

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

ПРИКАЗ № 93

от 25.07.2002г .

г.Душанбе

Во исполнение п.6 постановления Правительства Республики Таджикистан от 19 июня 2000г. №259 и в целях приведения системы аудиторской деятельности в соответствие с международными стандартами приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Стандарт аудиторской деятельности "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности" (АД 4/2002).
2. Настоящий Стандарт вводится в действия с 1 января 2003 года.

Министр

С.Наджмудинов

Утвержден
Приказом Министерства финансов
Республики Таджикистан
от 25.07.2002г. № 93

СТАНДАРТ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ" (АД 4/2002)

Содержание:

1. Общие положения
2. Назначение аудиторского заключения
3. Принципы составления аудиторского заключения
4. Состав и содержание аудиторского заключения
5. Представление аудиторского заключения
6. Заключительные положения

Приложения

1. Примерная форма безусловно положительного аудиторского заключения
2. Примерные формы условно положительного аудиторского заключения
3. Примерная форма отрицательного аудиторского заключения
4. Примерная форма аудиторского заключения с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности
5. Примерная форма безусловно положительного аудиторского заключения

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий стандарт разработан в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита, рекомендованных Международной Федерацией бухгалтеров (ИФАС) и закона Республики Таджикистан от 21 мая 1998г. №601 "Об аудиторской деятельности" (с учетом изменений и дополнений).

1.2. Настоящий стандарт устанавливает единый порядок составления аудиторской организацией или аудитором, работающим самостоятельно,* аудиторских заключений о бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов в Республике Таджикистан.

*В дальнейшем аудиторские организации и аудиторы, работающие самостоятельно в качестве индивидуальных предпринимателей, именуются "аудиторские организации"

1.3. Настоящий стандарт не является обязательным при составлении аудиторских заключений по результатам:

аудита бухгалтерской отчетности, подготовленной по правилам, отличным от действующих в Республике Таджикистан;

аудита, целью деятельности которого не является выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

2. НАЗНАЧЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2.1. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта представляет мнение аудиторской организации о достоверности этой отчетности.

2.2. Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности должно выражать оценку аудиторской организации соответствия во всех аспектах бухгалтерской отчетности нормативному акту, регулиющему бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Республике Таджикистан.

Мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта не может и не должно трактоваться этим субъектом и заинтересованными пользователями аудиторского заключения как-либо иначе.

2.3. Если в результате аудита аудиторская организация обнаружила, что имущественное и финансовое положение хозяйствующего субъекта таково, что существует серьезное сомнение по поводу возможности этого субъекта продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, то мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности должно выражать данное сомнение.

2.4. По результатам проведенного аудита бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта аудиторская организация должна выразить мнение о достоверности этой отчетности в форме безусловно положительного, условно положительного или отрицательного аудиторского заключения либо отказаться в аудиторском заключении от выражения своего мнения.

2.5. В безусловно положительном аудиторском заключении мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта означает, что эта отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов хозяйствующего субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период исходя из требований нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Республике Таджикистан.

2.6. В условно положительном аудиторском заключении мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта означает, что за исключением определенных в аудиторском заключении обстоятельств бухгалтерская отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов хозяйствующего субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период исходя из требований нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Республике Таджикистан.

2.7. В отрицательном аудиторском заключении мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта означает, что в связи с определенными обстоятельствами эта отчетность подготовлена таким образом, что она не

обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов хозяйствующего субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период исходя из требований нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и бухгалтерского отчетности в Республике Таджикистан.

2.8. Отказ аудиторской организации от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта в аудиторском заключении означает, что в результате определенных обстоятельств аудиторская организация не может выразить и не выражает такое мнение в одной из установленных настоящим Порядком форме.

2.9. Мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта должно быть выражено так, чтобы этому субъекту и пользователям были очевидны содержание и его форма.

3. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.1. Аудиторское заключение составляется по результатам аудита бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, проведенного аудиторской организацией.

3.2. В аудиторском заключении объект аудита должен быть обозначен либо наименованиями всех составляющих бухгалтерской отчетности, в отношении которых проводился аудит, либо словами "бухгалтерская отчетность". В последнем случае под словами "бухгалтерская отчетность" понимается вся совокупность форм бухгалтерской отчетности, установленная для хозяйствующих субъектов данного вида деятельности соответствующим органом, регулирующим бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Республике Таджикистан.

Обозначение объекта аудита должно также содержать отчетный период, отчетную дату и наименование хозяйствующего субъекта.

3.3. В аудиторском заключении должно быть указано наименование хозяйствующего субъекта в соответствии с его учредительными документами.

3.4. Если аудиторское заключение составляется в отношении бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, являющегося юридическим лицом по законодательству Республики Таджикистан, то такая бухгалтерская отчетность должна включать показатели всех филиалов и подразделений хозяйствующего субъекта независимо от географического расположения, степени хозяйственной и финансовой самостоятельности, структуры отчетности, внутривозрастных взаимоотношений (включая выделенные на отдельный баланс), а также представительство.

Отклонения от настоящего положения должны быть раскрыты в аудиторском заключении при указании на объект аудита.

3.5. Аудиторское заключение о сводной бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта составляется аудиторской организацией по специальному соглашению с этим субъектом.

3.6. При составлении аудиторского заключения аудиторская организация должна принимать во внимание все существенные обстоятельства, установленные в результате аудита бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

Для определения уровня существенности при планировании и проведении аудита аудиторская организация должна основываться на своих внутренних стандартах, если нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Республике Таджикистан, не устанавливают более жесткие требования.

3.7. Использование принципа существенности при составлении аудиторского заключения означает, что в нем изложены все существенные обстоятельства, обнаруженные при проведении аудита; никакие иные существенные обстоятельства не были обнаружены аудиторской организацией при проведении аудита.

Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться хозяйствующим субъектом и заинтересованными пользователями аудиторского заключения как гарантия аудиторской организации, в том что иные обстоятельства, оказывающие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность хозяйствующего субъекта, не существуют.

3.8. В аудиторском заключении, кроме безусловно положительного, должны быть ясно и полно изложены все существенные обстоятельства, приведшие к составлению аудиторской организацией аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного. Аудиторское заключение должно содержать, если это возможно, оценку в стоимостном выражении влияния таких обстоятельств на бухгалтерскую отчетность хозяйствующего субъекта.

3.9. Если в результате аудита хозяйствующий субъект произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности до представления ее заинтересованным пользователям, то аудиторское заключение не должно содержать указаний на эти поправки.

3.10. Аудиторское заключение должно быть собственноручно подписано уполномоченными лицами аудиторской организации в установленном порядке.

В случаях, предусмотренных нормативными актами, подписи в аудиторском заключении удостоверяются соответствующими печатями.

3.11. Аудиторское заключение должно быть составлено на государственном языке, а в необходимых случаях и на русском языке.

3.12. Стоимостные показатели в аудиторском заключении должны быть выражены в национальной валюте Республики Таджикистан.

3.13. В аудиторском заключении исправления не допускаются.

4. СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.1. Аудиторское заключение должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой. Примерные формы аудиторских заключений приведены в приложениях к настоящему стандарту.

4.2. К аудиторскому заключению должна быть приложена бухгалтерская отчетность хозяйствующего субъекта, в отношении которой проводился аудит.

4.3. Вводная часть аудиторского заключения

4.3.1. Вводная часть представляет собой общие сведения об аудиторской организации.

4.3.2. Вводная часть аудиторского заключения, выдаваемого аудиторской организацией, должна включать:

название документа в целом "Аудиторское заключение";

юридический адрес и телефоны аудиторской организации;

номер, дату выдачи и наименование органа, выдавшего аудиторской организации лицензию на осуществление аудиторской деятельности, а также срок действия лицензии;

номер свидетельства о государственной регистрации аудиторской организации;

номер расчетного счета аудиторской организации;

фамилии, имена и отчества всех аудиторов, принимавших участие в аудите.

4.3.3. Вводная часть аудиторского заключения, выдаваемого аудитором, работающим самостоятельно, должна включать:

название документа в целом "Аудиторское заключение";

фамилия, имя, отчество и стаж работы в качестве аудитора;

номер, дату выдачи и наименование органа, выдавшего аудитору лицензию на осуществление аудиторской деятельности, а также срок действия лицензии;

номер регистрационного свидетельства аудитора;

номер банковского счета аудитора.

4.4. Аналитическая часть аудиторского заключения

4.4.1. Аналитическая часть представляет собой отчет аудиторской организации хозяйствующему субъекту об общих результатах проверки состояния внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта, а также соблюдения хозяйствующим субъектом законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

4.4.2. Аналитическая часть должна включать:

название данной части;

кому адресована аналитическая часть;

наименование хозяйствующего субъекта;

объект аудита;

общие результаты проверки состояния внутреннего контроля у хозяйствующего субъекта;

общие результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности;

общие результаты проверки соблюдения законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

4.4.3. Аналитическая часть аудиторского заключения, выдаваемого аудиторской организацией, должна быть озаглавлена "Отчет аудиторской организации", а аналитическая часть аудиторского заключения, выдаваемого аудитором, работающим самостоятельно, - "Отчет аудитора".

4.4.4. Аналитическая часть должна быть адресована исполнительному органу, осуществляющему функцию управления хозяйствующим субъектом.

4.4.5. Изложение общих результатов проверки состояния внутреннего контроля у хозяйствующего субъекта должно включать:

ответственность исполнительного органа хозяйствующего субъекта за организацию и состояние внутреннего контроля;

цель и характер рассмотрения состояния внутреннего контроля при проведении аудита;

общую оценку соответствия системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности хозяйствующего субъекта;

описание выявленных в ходе аудита существенных несоответствий системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности хозяйствующего субъекта.

4.4.6. Изложение общих результатов проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта должно включать:

общую оценку соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;

описание выявленных в ходе аудита существенных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

4.4.7. Изложение общих результатов проверки соблюдения хозяйствующим субъектом законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций должно включить:

цель и характер рассмотрения соответствия ряда совершенных хозяйствующим субъектом финансово-хозяйственных операций применимым законодательству и нормативным актам при проведении аудита;

общую оценку соответствия, во всех существенных отношениях, совершенных хозяйствующим субъектом финансово-хозяйственных операций применимому законодательству;

описание выявленных в ходе аудита существенных несоответствий в совершенных хозяйствующим субъектом финансово-хозяйственных операций применимому законодательству;

ответственность исполнительного органа хозяйствующего субъекта за несоблюдение применимого законодательства в Республике Таджикистан при совершении финансово-хозяйственных операций.

4.4.8. Оценка общих результатов проверки состояния внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта, а также соблюдения хозяйствующим субъектом

законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций может быть выражена в произвольной форме.

4.5. Итоговая часть аудиторского заключения

4.5.1. Итоговая часть представляет собой мнение аудиторской организаций о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

4.5.2. Итоговая часть должна включать:

название данной части;

кому адресована итоговая часть;

наименование хозяйствующего субъекта;

объект аудита;

указание на нормативный акт, которому должна соответствовать бухгалтерская отчетность;

распределение ответственности хозяйствующего субъекта и аудиторской организаций в отношении бухгалтерской отчетности;

указание на нормативный акт, в соответствии с которым проводился аудит;

изложение существенных обстоятельств, приведших к составлению аудиторского заключения в форме, отличной от безусловно положительного, и оценку в стоимостном выражении, если это возможно, их влияния на бухгалтерскую отчетность хозяйствующего субъекта;

мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта;

дату составления аудиторского заключения.

4.5.3. Итоговая часть аудиторского заключения, выдаваемого аудиторской организацией, должна быть озаглавлена "Заключение аудиторской организации", а итоговая часть аудиторского заключения, выдаваемого аудитором, работающим самостоятельно, - "Заключение аудитора".

4.5.4. Итоговая часть должна быть адресована учредителям (участникам) хозяйствующего субъекта, если иное не предусмотрено договором на проведение аудита.

4.5.5. В итоговой части должен быть указан нормативный акт, регулирующий бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Республике Таджикистан и которому должна соответствовать бухгалтерская отчетность. Обозначение соответствующего нормативного акта должно содержать полное официальное наименование документа, наименование органа, издавшего документ, дату издания документа и его номер (если таковой имеется).

4.5.6. В итоговой части должно быть описано распределение ответственности между хозяйствующим субъектом и аудиторской организацией в отношении бухгалтерской отчетности. При этом подразумевается, что:

хозяйствующий субъект несет ответственность за подготовку и достоверность бухгалтерской отчетности, в отношении которой аудиторская организация проводила аудит;

аудиторская организация несет ответственность за высказанное на основе проведенного аудита мнение о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

4.5.7. Итоговая часть должна содержать указание на нормативный акт, регулирующий аудиторскую деятельность в Республике Таджикистан, а также кратко описывать подход аудиторской организации к проведению аудита. Обозначение соответствующего нормативного акта должно содержать полное официальное наименование документа, наименование органа, издавшего документ, дату издания документа и его номер (если таковой имеется).

4.5.8. Мнение аудиторской организаций о достоверности бухгалтерской отчетности должно сопровождаться объяснением того, что понимается под достоверностью в соответствии с положениями раздела 2 настоящего стандарта.

4.5.9. Итоговая часть не может быть датирована ранее даты подписания бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

4.6. Бухгалтерская отчетность, прилагаемая к аудиторскому заключению

4.6.1. Бухгалтерская отчетность, прилагаемая к аудиторскому заключению, должна быть составлена по формам, установленным для хозяйствующих субъектов данного вида деятельности соответствующим органом, регулирующим бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Республике Таджикистан.

4.6.2. В целях идентификации бухгалтерская отчетность должна быть помечена либо подписью уполномоченного лица аудиторской организации, либо специальным штампом, либо иным соответствующим способом.

4.6.3. Если в результате аудита выявлены какие-либо существенные искажения бухгалтерской отчетности, то в прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности хозяйствующий субъект должен устранить эти искажения, т.е. бухгалтерская отчетность должна быть составлена с учетом поправок, предложенных аудиторской организацией.

Если аудиторское заключение составляется после представления хозяйствующим субъектом бухгалтерской отчетности пользователям (учредителям, участникам, налоговым органам и др.), то итоговая часть аудиторского заключения должна содержать перечень поправок, которые следует произвести в этой отчетности, для того чтобы она была признана достоверной. Учетные записи, отражающие такие поправки, должны произведены хозяйствующим субъектом в установленном порядке.

Аудиторская организация может использовать любой иной способ представления скорректированной бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, дающее полное и точное представление пользователям о поправках, необходимых в этой отчетности.

5. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5.1. Аудиторская организация должна представить хозяйствующему субъекту не менее двух первых экземпляров аудиторского заключения:

не менее одного экземпляра в составе вводной, аналитической и итоговой частей с приложением бухгалтерской отчетности, явившейся объектом аудита;

не менее одного экземпляра в составе вводной и итоговой частей с приложением бухгалтерской отчетности, явившейся объектом аудита, - для представления заинтересованным пользователям, включая налоговые органы.

5.2. Каждый экземпляр аудиторского заключения вместе с приложенной к нему бухгалтерской отчетностью является целым и должен быть сброшюрован.

5.3. Аудиторская организация должна представить аудиторское заключение хозяйствующему субъекту в сроки, согласованные с этим субъектом.

5.4. Хозяйствующий субъект несет ответственность за предоставление копий аудиторского заключения заинтересованным пользователям, включая учредителей (участников), налоговые органы и др.

Заинтересованные пользователи, включая налоговые и иные государственные органы, не имеют право требовать от аудиторской организации, а аудиторская организация не имеет права и не обязана предоставлять каким-либо пользователям копии аудиторского заключения целиком или в какой-либо части, кроме случаев, установленных законодательством Республики Таджикистан.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящий стандарт применяется для составления аудиторских заключений о бухгалтерской отчетности за 2002 год и далее в соответствии с нормативными актами Министерства финансов Республики Таджикистан.

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА БЕЗУСЛОВНО ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО
АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

(Для аудиторской организации)

Юридический адрес: (_____). Телефон:
(_____).

Лицензия на проведение общего аудита, аудита бирж и внебюджетных фондов № (_____) выдана (наименование органа, выдавшего лицензию на осуществление аудиторской деятельности). Лицензия действительна по (срок действия лицензии).

Свидетельство о Государственной регистрации (фирменное наименование аудиторской организации) № (_____) выдано (наименование органа, выдавшего свидетельство).

Расчетный счет № (_____) в (наименование банка, в котором открыт расчетный счет аудиторской организации).

В аудите принимали участие (фамилии, имена, отчества всех аудиторов).

(Для аудитора, работающего самостоятельно)

Аудит проведен аудитором (фамилия, имя, отчество), имеющим стаж работы в качестве аудитора (____) года/лет и (____) месяцев.

Лицензия на проведение общего аудита, аудита бирж и внебюджетных фондов № (_____) выдана (наименование органа, выдавшего лицензию на осуществление аудиторской деятельности). Лицензия действительна по (срок действия лицензии).

Регистрационное свидетельство на занятие предпринимательской деятельностью № (_____) выдано (наименование органа, выдавшего свидетельство).

Счет № (_____) в (наименование банка, в котором открыт расчетный счет аудитора).

ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ/АУДИТОРА ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ
(наименование хозяйствующего субъекта)

1. Нами проведен аудит бухгалтерской отчетности (наименование хозяйствующего субъекта) за 200__(____) год.

2. При планировании и проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у (наименование хозяйствующего субъекта). Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган (наименование хозяйствующего субъекта).

3. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля (наименование хозяйствующего субъекта) с целью выявления всех возможных недостатков.

4. В процессе аудита нами не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля (наименование хозяйствующего субъекта) масштабам и характеру его (ее) деятельности.

5. Наше мнение о достоверности отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, приведено в следующей части Аудиторского заключения. Нами не обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

6. При проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено соблюдение (наименование хозяйствующего субъекта) применимого законодательства Республики Таджикистан при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Республики Таджикистан при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган (наименование хозяйствующего субъекта).

7. Мы проверили соответствие ряда совершенных (наименование хозяйствующего субъекта) финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности (наименование хозяйствующего субъекта) законодательству. Поэтому такое мнение не высказываем.

8. Результаты проведенной нами проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись (наименование хозяйствующего субъекта), во всех существенных отношениях, в соответствии с указанным в предыдущем параграфе настоящей части законодательством.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ/АУДИТОРА (АКЦИОНЕРАМ,
УЧАСТНИКАМ) (НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА)
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА)
ЗА 200(____) ГОД

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности (наименование хозяйствующего субъекта) за 200(____) год. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом (наименование хозяйствующего субъекта) исходя из (наименование нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет, органа, издавшего его, номера и даты издания).

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган (наименование хозяйствующего субъекта). Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с (наименование нормативного акта, регулирующего аудиторскую деятельность, органа, регулирующего аудиторскую деятельность, органа, издавшего его, номера и даты издания). Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов (наименование хозяйствующего субъекта) по состоянию на 1 января 200(____) года и финансовых результатов его (ее) деятельности за 200(____) год исходя из (наименование нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет, органа, издавшего его, номера и даты издания).

Руководитель аудиторской организации
(аудитор, работающий самостоятельно)
Аудитор
(Дата)

Приложение 2

ПРИМЕРНЫЕ ФОРМЫ УСЛОВНО ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Вводная и аналитическая часть аудиторского заключения - см. приложение 1).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ/АУДИТОРА (АКЦИОНЕРАМ, УЧАСТНИКАМ) (НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА) О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА) ЗА 200(____) ГОД

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности (наименование хозяйствующего субъекта) за 200(____) год. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом (наименование хозяйствующего субъекта) исходя из (наименование нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет, органа, издавшего его, номера и даты издания).

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган (наименование хозяйствующего субъекта). Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии (наименование нормативного акта, регулирующего аудиторскую деятельность, органа, издавшего его, номера и даты издания). Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

(После параграфа 3 излагаются обстоятельства, обусловившие подготовку условно положительного аудиторского заключения).

...По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность с поправкой(ами), приведенной(ыми) в приложении к настоящему Заключению и подлежащей(ими) отражению в бухгалтерской отчетности за (год, следующий за отчетным) год, достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов (наименование хозяйствующего субъекта) по состоянию на 1 января 200(____) года и финансовых результатов его/ее деятельности за 200(____) год исходя из (наименование нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет, органа, издавшего его, номера и даты издания).

Руководитель аудиторской организации
(аудитор, работающий самостоятельно)
Аудитор
(Дата)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ/АУДИТОРА (АКЦИОНЕРАМ,
УЧАСТНИКАМ) (НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА)
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА)
ЗА 200(____) ГОД

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности (наименование хозяйствующего субъекта) за 200(____) год. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом (наименование хозяйствующего субъекта) исходя из (наименование нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет, органа, издавшего его, номера и даты издания).

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган (наименование хозяйствующего субъекта). Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с (наименование нормативного акта, регулирующего аудиторскую деятельность, органа, издавшего его, номера и даты издания). Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы выказать мнение о достоверности данной отчетности.

(После параграфа 3 излагаются обстоятельства, обусловившие подготовку условно положительного аудиторского заключения).

...По нашему мнению, если оставить в стороне любые поправки, которые могли бы быть признаны необходимыми при возможности получить достаточные подтверждения в отношении обстоятельства(в), указанного(их) в предыдущем(их) параграфе(ах) настоящего Заключения, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов (наименование хозяйствующего субъекта) по состоянию на 1 января 200(____) и финансовых результатов его/ее деятельности за 200(____) год исходя из (наименование нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет, органа, издавшего его, номера и даты издания).

Руководитель аудиторской организации
(аудитор, работающий самостоятельно)
Аудитор
(Дата)

Приложение 3

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА ОТРИЦАТЕЛЬНОГО АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

(Вводная и аналитическая часть аудиторского заключения - см. приложение 1).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ/АУДИТОРА (АКЦИОНЕРАМ,
УЧАСТНИКАМ)
(НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА)
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО
СУБЪЕКТА)

ЗА 200(____) ГОД

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности (наименование хозяйствующего субъекта) за 200(____) год. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом (наименование хозяйствующего субъекта) исходя из (наименование нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет, органа, издавшего его, номера и даты издания).

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган (наименование хозяйствующего субъекта). Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с (наименование нормативного акта, регулирующего аудиторскую деятельность, органа, издавшего его, номера и даты издания). Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Мы полагаем что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

(После параграфа 3 излагаются обстоятельства, обусловившие подготовку отрицательного аудиторского заключения.)

...По нашему мнению, в связи с влиянием обстоятельства(в) указанного(ых) в предыдущем(их) параграфе(ах) настоящего Заключения, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность недостоверна, т.е. подготовлена так, что не обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов (наименование хозяйствующего субъекта) по состоянию на 1 января 200(____) и финансовых результатов его/ее деятельности за 200(____) год исходя из (наименование нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет, органа, издавшего его, номера и даты издания).

Руководитель аудиторской организации
(аудитор, работающий самостоятельно)
Аудитор
(Дата)

Приложение 4

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ С ОТКАЗОМ ОТ ВЫРАЖЕНИЯ
МНЕНИЯ
О ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Вводная и аналитическая часть аудиторского заключения - см. приложение 1).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ/АУДИТОРА (АКЦИОНЕРАМ,
УЧАСТНИКАМ)
(НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА) О БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
(НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА)
ЗА 200(____) ГОД

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности (наименование хозяйствующего субъекта) за 200(____) год. Данная отчетность подготовлена исполнительным

органом (наименование хозяйствующего субъекта) исходя из (наименование нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет, органа, издавшего его, номера и даты издания).

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган (наименование хозяйствующего субъекта). Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии (наименование нормативного акта, регулирующего аудиторскую деятельность, органа, издавшего его, номера и даты издания). Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточное основание для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

(После параграфа 3 излагаются обстоятельства, обусловившие отказ от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности).

...В связи с обстоятельством(ами), указанным(и) в предыдущем(их) параграфе(ах) настоящего Заключения, мы не в состоянии выразить и не выражаем мнение о прилагаемой к настоящему Заключению бухгалтерской отчетности (наименование хозяйствующего субъекта) за 200(____) год.

Руководитель аудиторской организации
(аудитор, работающий самостоятельно)
Аудитор
(Дата)

Приложение 5

**ПРИМЕРНАЯ ФОРМА БЕЗУСЛОВНО ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО АУДИТОРСКОГО
ЗАКЛЮЧЕНИЯ
ПРИ НАЛИЧИИ СЕРЬЕЗНОГО СОМНЕНИЯ О ВОЗМОЖНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО
СУБЪЕКТА ПРОДОЛЖИТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ИСПОЛНЯТЬ СВОИ ОБЯЗАННОСТИ В
ТЕЧЕНИЕ, КАК МИНИМУМ, 12 МЕСЯЦЕВ, СЛЕДУЮЩИХ ЗА ОТЧЕТНЫМ ПЕРИОДОМ**

(Вводная и аналитическая часть аудиторского заключения - см. приложение 1).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ/АУДИТОРА (АКЦИОНЕРАМ,
УЧАСТНИКАМ) (НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА)
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НАИМЕНОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО
СУБЪЕКТА)
ЗА 200(____) ГОД**

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности (наименование хозяйствующего субъекта) за 200(____) год. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом (наименование хозяйствующего субъекта) исходя из (наименование нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет, органа, издавшего, номера и даты его издания).

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган (наименование хозяйствующего субъекта). Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с (наименование нормативного акта, регулирующего аудиторскую деятельность, органа издавшего его, номера и даты издания). Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов (наименование хозяйствующего субъекта) по состоянию на 1 января 200(____) года и финансовых результатов его/ее деятельности за 200(____) год исходя из (наименование нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет, органа, издавшего его, номера и даты издания).

5. При подготовке прилагаемой к настоящему Заключению бухгалтерской отчетности исполнительный орган (наименование хозяйствующего субъекта) исходил из допущения о том, что (наименование хозяйствующего субъекта) будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Однако в связи с обстоятельством(ами), указанным(и) в предыдущем(их) параграфе(ах) настоящего Заключения, существует серьезное сомнение о возможности (наименование хозяйствующего субъекта) продолжить деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководитель аудиторской организации
(аудитор, работающий самостоятельно)
Аудитор
(Дата).

(При наличии серьезного сомнения аудиторская организация может, но не обязана отказаться от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении).