



Аудиторская Палата

**«КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА
СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ»**

Филинов Игорь Васильевич

Комитет по внешней оценке качества Аудиторской палаты

Минск 2022



**КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

- Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 №56-З «Об аудиторской деятельности (с изменениями и дополнениями, далее – Закон №56-З);
- Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 №18 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности "Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности"» (с изменениями и дополнениями, далее – НПАД №18 «Аудиторское заключение»);
- Национальные правила аудиторской деятельности «Специальные аудиторские задания и иные аудиторские задания, обеспечивающие уверенность», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 №8 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями, далее – НПАД №8 «Специальные аудиторские задания»)



**КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОГЛАСНО ЗАКОНУ №56-3

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- документ, составленный аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в случаях, предусмотренных законодательством, по результатам оказания аудиторских услуг и содержащий выраженное в установленной форме аудиторское мнение (абз.6 ст.2 Закона №56-3);

оценка качества работы аудитора, аудитора - индивидуального предпринимателя , аудиторской организации

- система мер, методик и процедур по анализу соблюдения аудитором, аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией правил аудиторской деятельности, международных стандартов аудиторской деятельности, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров (далее – международные стандарты аудиторской деятельности), Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров (далее - Кодекс этики), основных принципов аудиторской деятельности, а также обоснованности сформированных ими выводов и выраженного в установленной форме аудиторского мнения (абз.9 Закона №56-3).



**КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

СТАТЬЯ 26 «АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ» ЗАКОНА №56-3

1. Аудиторское заключение по результатам оказания аудиторских услуг в случаях, предусмотренных законодательством, составляется в соответствии с требованиями законодательства. В иных случаях требования к аудиторскому заключению определяются условиями договора оказания аудиторских услуг.
2. Дополнительные требования к содержанию аудиторского заключения по результатам аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банков и консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банковских групп, банковских холдингов, а также порядок его представления определяются Национальным банком.
3. Аудиторское заключение является заведомо ложным, если оно составлено без фактического оказания аудиторской услуги или выраженное в нем аудиторское мнение противоречит результатам оказания такой услуги. Аудиторское заключение признается заведомо ложным только в судебном порядке.



**КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

ПУНКТ 10 НПАД №18 «АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ»

Аудиторское заключение должно содержать следующие основные элементы:

- ✓ название "Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности";
- ✓ указание получателя аудиторского заключения;
- ✓ раздел "Аудиторское мнение";
- ✓ раздел "Основания для выражения аудиторского мнения"
- ✓ раздел "Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности";
- ✓ раздел "Обязанности аудиторской организации (аудитора - индивидуального предпринимателя) по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности";
- ✓ подписи, информацию об аудиторской организации (аудиторе - индивидуальном предпринимателе), дату подписания аудиторского заключения.



**КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

ПУНКТ 10 НПАД №18 «АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ»

Аудиторское заключение в зависимости от представленной в нем информации может дополнительно содержать следующие разделы: "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности", "Ключевые вопросы аудита", "Прочая информация", "Важные обстоятельства", "Прочие вопросы", "Заключение по отдельным проверяемым вопросам".

Разделы "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности", "Ключевые вопросы аудита" и "Прочая информация" в случае их наличия располагаются в аудиторском заключении после раздела "Основания для выражения аудиторского мнения".



КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

СТАТЬЯ 29 «ОЦЕНКА КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ-ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, АУДИТОРОВ» ЗАКОНА №56-3

1. Оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, аудиторов включает внутреннюю оценку качества работы аудиторов и внешнюю оценку качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей.

2. Внутренняя оценка качества работы аудиторов осуществляется аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в соответствии с установленными ими внутренними правилами аудиторской деятельности.

Принципы осуществления и требования к организации внутренней оценки качества работы аудиторов устанавливаются международными стандартами аудиторской деятельности и национальными правилами аудиторской деятельности.



КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

СТАТЬЯ 29 «ОЦЕНКА КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ-ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, АУДИТОРОВ» ЗАКОНА №56-3

3. Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей осуществляется Аудиторской палатой в отношении ее членов - аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей в соответствии с правилами Аудиторской палаты по внешней оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, которые основываются на принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, утвержденных Министерством финансов.



**КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

НПАД №18 «АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ»

- ✓ порядок формирования аудиторского мнения;
- ✓ общие требования к аудиторскому заключению;
- ✓ дополнительная информация, представленная в составе отчетности;
- ✓ ключевые вопросы аудита;
- ✓ модифицированное аудиторское мнение;
- ✓ особенности аудиторского заключения, содержащее модифицированное заключение»;
- ✓ дополнительная информация, включаемая в аудиторское заключение.



**КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

НПАД №8 «СПЕЦИАЛЬНЫЕ АУДИТОРСКИЕ ЗАДАНИЯ»

аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию – аудиторское заключение, составленное по результатам аудита финансовой информации, являющейся предметом специального аудиторского задания, и отличное от аудиторского заключения по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;

итоговые документы заданий, обеспечивающих уверенность, - документы, составленные аудиторской организацией по результатам выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, содержащие выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о предмете задания.



**КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

НПАД №8 «СПЕЦИАЛЬНЫЕ АУДИТОРСКИЕ ЗАДАНИЯ»

Настоящие национальные правила определяют:

- общие требования к порядку составления аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию и итоговым документам заданий, обеспечивающих уверенность;
- особенности подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;
- особенности подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит отчетности, подготовленной в соответствии с иными принципами учета и отчетности, а также на аудит данных книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - книга учета доходов и расходов);
- особенности подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит соблюдения условий договора;
- особенности подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;
- особенности подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию, полученному от государственных органов.



**КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

ПУНКТ 7 НПАД №8 «СПЕЦИАЛЬНЫЕ АУДИТОРСКИЕ ЗАДАНИЯ»

аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию в зависимости от предмета специального аудиторского задания может:

- составлять по установленной законодательством форме;
- представлять собой документ, составленный аудируемым лицом и содержащий аудиторское мнение о достоверности представленных в нем данных в виде записи на документе;
- составлять в соответствии с требованиями настоящих национальных правил (в случаях, когда иными актами законодательства не установлены особые требования к форме, содержанию и порядку подготовки аудиторского заключения по результатам специального аудиторского задания).



ГЛАВА 2 «ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ» НПАД №18 «АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ»

4. Аудиторской организации (аудитору - индивидуальному предпринимателю) следует сформировать аудиторское мнение относительно того, составлена ли отчетность аудируемого лица во всех существенных аспектах в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности (далее - аудиторское мнение).

5. Для формирования аудиторского мнения аудиторской организации (аудитору - индивидуальному предпринимателю) необходимо сделать вывод относительно того, получена ли в ходе аудита разумная уверенность в том, что отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий. При этом аудиторской организации (аудитору - индивидуальному предпринимателю) следует принимать во внимание следующие факторы:

- ✓ получены ли в ходе аудита достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения аудиторского мнения;
- ✓ являются ли неустраненные искажения, взятые по отдельности или в совокупности, существенными.



ГЛАВА 2 «ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ» НПАД №18 «АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ»

6. Аудиторской организации (аудитору - индивидуальному предпринимателю) также следует оценить:
- ✓ общий порядок составления и представления отчетности аудируемого лица, ее состав и содержание;
 - ✓ принятую аудируемым лицом учетную политику;
 - ✓ соответствие отраженной в отчетности информации принятой и применяемой аудируемым лицом учетной политике;
 - ✓ обоснованность учетных оценок;
 - ✓ уместность, полноту, сопоставимость, нейтральность и понятность информации, представленной в отчетности аудируемого лица;
 - ✓ правильность отражения в отчетности аудируемого лица информации об осуществленных хозяйственных операциях;
 - ✓ достаточность раскрытия информации в отчетности аудируемого лица для понимания пользователями этой отчетности влияния существенных хозяйственных операций и событий на информацию, представленную в отчетности.



**КАЧЕСТВЕННОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
КОНТРОЛЬ ЗНАЧИМЫХ ВЫВОДОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

ГЛАВА 2 «ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ» НПАД №18 «АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ»

7. Если по результатам аудита аудиторская организация (аудитор - индивидуальный предприниматель) приходит к выводу, что отчетность аудируемого лица во всех существенных аспектах составлена в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности, аудиторской организации (аудитору - индивидуальному предпринимателю) следует выразить немодифицированное аудиторское мнение.

8. Аудиторской организации (аудитору - индивидуальному предпринимателю) необходимо модифицировать аудиторское мнение, если:

✓ на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация (аудитор - индивидуальный предприниматель) приходит к выводу о том, что отчетность аудируемого лица в целом содержит существенные искажения;

✓ у аудиторской организации (аудитора - индивидуального предпринимателя) отсутствует возможность получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что отчетность аудируемого лица в целом не содержит существенных искажений.



Аудиторская Палата

**БЛАГОДАРИМ
ЗА ВНИМАНИЕ!**

education@audit-ap.by
www.audit-ap.by

Минск 2022