**Министерство образования Российской Федерации**

**Тамбовский государственный университет им. Г. Р. Державина**

**Реферат**

На тему: «Виды и содержание аудиторских заключений в ходе обязательного аудита».

# Выполнила:

Студентка 308 группы

Проверила:

Преподаватель,

**Тамбов 2008**

Содержание

Введение

1. Понятие и форма аудиторских заключений

2. Содержание и структура аудиторских заключений

3. Виды и содержание аудиторских заключений.

Заключение

Список литературы

**Введение.**

Аудиторское заключение представляет собой мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчётности экономического субъекта. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определены федеральным стандартом аудиторской деятельности.

Актуальность исследования состоит в изучении содержания и видов аудиторских заключений.

Итак, предметом данной работы является аудиторское заключение. Объектом написания данной работы – виды и содержание аудиторских заключений.

При написании данной работы были поставлены ряд задач и целей.

Цель: всесторонне охарактеризовать виды и содержание аудиторских заключений в ходе обязательного аудита.

Исходя из поставленной цели, были выдвинуты ряд задач:

1. Понятие и форма аудиторских заключений

2. Содержание и структура аудиторских заключений

3. Виды и содержание аудиторских заключений.

Структура работы определяется целью и задачами исследования. Она состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

**1. Понятие и форма аудиторских заключений.**

В ходе обязательного аудита все действия аудиторов направлены на достижение главной цели аудиторской проверки — формирование объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Это мнение и составляет содержание аудиторского заключения.

В Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» (ст. 10) отмечено:

1. Аудиторское заключение — официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка вед его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.
2. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются федеральными правилами (стандарт аудиторской деятельности.

Заключение аудиторской организации (аудитора) по результатам проверки годовой отчетности — обязательный элемент годовой бухгалтерской отчетности для предприятий, которые подлежат обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При составлении аудиторского заключения аудитор руководствуется положениями федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности «Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности» и российских правил (стандартов) «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчётность», «Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита», «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям». Им но в этих стандартах содержатся сведения о форме заключения, видах аудиторских заключений и др. Хотя, аудиторы при подготовке заключения используют; другие правила (стандарты).

Аудиторское заключение должно быть составлено на русском языке, стоимостные показатели в нём выражены в валюте Российской Федерации (руб.). Исправления не допускаются.

Аудиторская организация обязана представить аудиторское заключение только экономическому субъекту в согласованном количестве экземпляров и в обусловленные сторонами сроки. К аудиторскому заключению прилагается бухгалтерская отчетность экономического субъекта с пометкой аудитора (подпись, или специальный штамп аудиторской фирмы). В аудиторской организации (у аудитора) аудиторское заключение хранится обычно в специальном файле и представляет точный аналог документации, переданной заказчику.

Основным нормативным документом для составления аудиторского заключения по результатам обязательного аудита является федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. Это федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности, разработанное с учетом международных стандартов аудита, устанавливает единые требования к форме и содержанию аудиторского заключения, которое составляется по итогам проведенного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Большая часть этих требований может быть использована для подготовки аудиторских заключений по бухгалтерской информации, которая не является финансовой (бухгалтерской) отчетностью.

Аудиторское заключение является официальным документом о до­стоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законо­дательству Российской Федерации.

Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, ко­торая позволяет пользователям этой отчетности делать правильные вы­воды о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. Для оценки степени соответствия финансовой (бухгалтерской) отчетности законодательству Российской Федерации аудитор должен установить максимально допустимые раз­меры отклонений путем определения в целях проводимого аудита существенности показателей бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с федеральным правилом (стандарт аудиторской деятельности «Существенность в аудите».

До принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности» требования по составлению аудиторского заключения содержались во Временных правилах аудиторской деятельности и российском правиле (стандарте) «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности».

В соответствии с этими двумя документами аудиторское заключение состояло из трех частей: вводной, аналитической и итоговой. Вводная и аналитическая части носили конфиденциальный характер, а итоговая часть носила публичный характер, в ней давалась оценка аудиторской фирмы соответствия во всех существенных аспектах бухгалтерской отчетности нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет и отчётность в Российской Федерации.

В соответствии с федеральным стандартом заключение представляет единый документ, который включает вводную и итоговую части дает оценку достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Что касается аналитической части (отчета аудитора), то она также составляется аудитором и представляется заказчику. Основанием ее составления служат российские правила (стандарты) «Письмен информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита», «Прочая информация в документах, держащих проаудированную бухгалтерскую отчетность» и др.

Основные положения по составлению отчета аудита содержатся в правиле (стандарте) «Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита».

Аналитическая часть представляет собой отчет аудиторской организации экономическому субъекту, она должна включать:

* название данной части;
* наименование аудиторской организации, кому адресуется письменная информация;
* объект аудита;
* общие результаты верки состояния внутреннего контроля у экономического субъекта;
* общие результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчётности;
* общие результаты проверки соблюдения законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

Результаты проверки системы внутреннего контроля у экономического субъекта включают ответственность администрации экономического субъекта за организацию и состояние внутреннего контроля; цель и характер рассмотрения состояния внутреннего контроля проведении аудита; общую оценку соответствия системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности экономического субъекта; описание выявленных входе аудита существенных несоответст­вий системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельно­сти экономического субъекта.

Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетно­сти экономического субъекта отражают 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.

Результаты проверки соблюдения экономическим субъектом законо­дательства при совершении финансово-хозяйственных операций от­ражают цель и характер рассмотрения соответствия ряда совершенных экономическим субъектом финансово-хозяйственных операций законодательству и нормативным актам; оценивают соответствие во всех существенных отношениях совершенных экономическим субъектом финансово-хозяйственных операций законодательству; свидетельствуют о выявленных в ходе аудита существенных несоответствиях в св­ершенных экономическим субъектом финансово-хозяйственных операциях законодательству; ответственность исполнительного органа экономического субъекта за несоблюдение законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Оценка общих результатов проверки состояния внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности экономического субъекта, а также соблюдения экономическим субъектом законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций может быть выражена в произвольной форме. Однако для облегчения работы аудиторов и аудиторов-ассистентов для этой цели целесообразно разработать внутрифирменный стандарт, где конкретизировать рассмотренные положения и привести примерную форму отчета аудиторской фирмы.

**2. Содержание и структура аудиторских заключений.**

Аудиторское заключение включает в себя:

* наименование;
* адресата;
* следующие сведения об аудиторской организации (аудиторе): организационно-правовая форма и наименование, для индивидуального аудитора — фамилия, имя, отчество и указание на осуществление своей деятельности без образования юридического лица; место нахождения; номер и дата свидетельства о государственной регистрации; номер, дата предоставления лицензии на осуществление аудиторской деятельности и наименование органа, предоставившего лицензию, а также срок действия лицензии; членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении;
* следующие сведения об аудируемом лице: организационно-правовая форма и наименование; место нахождения; номер и дата свидетельства о государственной регистрации; сведения о лицензиях на осуществляемые виды деятельности;
* вводную часть;
* часть, описывающую объем аудита;
* часть, содержащую мнение аудитора;
* дату аудиторского заключения;
* подпись аудитора.

Необходимо соблюдать единство формы и содержания аудиторского заключения, чтобы облегчить его понимание пользователям и помочь обнаружить необычные обстоятельства в случае их появления. Аудиторское заключение должно иметь наименование «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности» для того, чтобы отличить аудиторское заключение от заключений, составленных другими лицами, например должностными лицами аудируемого лица, советом директоров.

Аудиторское заключение должно содержать перечень проверенной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица с указанием отчетного периода и ее состава.

В заключение должно быть включено положение о том, что ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности возложена на аудируемое лицо, а ответственность аудитора заключается только в выражении основании проведенного аудита мнения о достоверности этой финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Во вводной части аудиторского заключения отмечается следующее. «Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации «УУУ» за период с 1 января по 31 декабря 20(ХХ) г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации «УУУ» состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; приложения бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках; пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансов (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный организации «УУУ». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита».

В части, описывающей объем аудита, указывается, что аудит был веден в соответствии с федеральными законами, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, действующими в профессиональных аудиторских объединениях, членом которых является аудитор, либо в соответствии с иными документами. Под объемом аудита понимается способность аудитора выполнить процедуры аудита, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах, исходя из приемлемого уровня существенности. Это необходимо для получения пользователем уверенности в том, что аудит был проведен в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, правилами и стандартами.

Аудиторское заключение должно содержать заявление о том, что аудит был спланирован и проведен с целью обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

При описании объема необходимо отметить, что аудит проводился путем сплошной проверки документов и системы внутреннего контроля или на выборочной основе. Если аудит проводился на выборочной основе, то он включал в себя:

* изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности инфор­мации о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
* оценку принципов и методов бухгалтерского учета, а также пра­вил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
* определение главных оценочных значений, полученных руко­водством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтер­ской) отчетности;
* оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) от­четности.

В части, содержащей мнение аудитора, должно быть отмечено, что аудит предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бух­галтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерско­го учета законодательству Российской Федерации.

Помимо мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) от­четности может возникнуть необходимость выразить в аудиторском заключении мнение по поводу соответствия этой отчетности требованиям, а также относительно иных документов и сделок, относящихся к финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, если они подлежат обязательной аудиторской проверке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Изложение информации в части, содержащей аудиторское мнение, может быть примерно следующим:

«По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации «УУУ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20(ХХ) г. и результат финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 января 20(ХХ) г. включительно».

Аудитор должен указать в аудиторском заключении дату, когда завершен аудит, так как данное обстоятельство предоставляет пользователю основания полагать, что аудитор учел влияние, которое оказали на финансовую (бухгалтерскую) отчетность события и операции, имевшие место с даты окончания проведения аудита до даты по подписания аудиторского заключения.

Поскольку аудитор должен составить аудиторское заключение финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной и представленной руководством аудируемого лица, аудитор не должен указыватьв заключении дату, предшествующую дате подписания или утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством аудируемого лица.

Аудиторское заключение должно быть подписано руководителем аудитора или уполномоченным руководителем лицом и лицом, проводившим аудит (лицом, возглавлявшим проверку), с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата. Эти подписи должны быть скреплены печатью.

К аудиторскому заключению прилагается финансовая (бухгалтерская) отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована, подписана и скреплена печатью аудируемого лица в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации относительно подготовки такой отчетности. Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть сброшюрованы в единый пакет, листы пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете. Аудиторское заключение готовится в количестве экземпляров, согласованном аудитором аудируемым лицом, но и аудитор, и аудируемое лицо должны получить не менее чем по одному экземпляру аудиторского заключения и прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

1. **Виды и содержание аудиторских заключений.**

Аудиторское заключение в соответствии с положением федерального правила (стандарта) «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности» с точки зрения оценки достоверности бухгалтерской финансовой (отчетности)» может быть безоговорочно положительным или модифицированным.

В свою очередь, модифицированное аудиторское заключение может быть:

1. не влияющим на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчётности;
2. с оговоркой;
3. отказ от выражения мнения;
4. отрицательное.

Безоговорочно положительное заключение. Такое заключение означает, финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными прин­ципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

Все остальные виды заключений, кроме безоговорочно положительного, являются модифицированными.

Модифицированные заключения. Аудиторское заключение считается модифицированным, если возникли факторы:

* не влияющие на аудиторское мнение, но описываемые в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
* влияющие на аудиторское мнение, которые могут привести к мнению с оговоркой, отказу от выражения мнения или отрицательному мнению.

При определенных обстоятельствах аудиторское заключение мо­ет быть модифицировано посредством включения части, привлекающей внимание к ситуации, влияющей на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, но рассмотренной в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудитор в случае необходимости должен модифицировать ауди­торское заключение посредством включения части, указывающей на аспект, касающийся соблюдения принципа непрерывности деятель­ности аудируемого лица.

Аудитор также должен рассмотреть возможность модифицирова­ния аудиторского заключения посредством включения части, указыва­ющей на значительную неопределенность (иную, нежели соблюдение принципа непрерывности деятельности), прояснение которой зависит от будущих событий и которая может оказать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность. Часть, не влияющая на аудиторское мнение, обычно включается после части с выражением мнения и содержит указание на то, что данная ситуация не является основанием для включения оговорки в аудиторское мнение.

Пример аудиторского заключения в части, привлекающей внимание. Первая часть заключения до последнего абзаца со слов «по нашему мнению» и далее аналогична безоговорочно положительному. После этого абзаца указывается:

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности (пункт X), а именно на то, что до настоящего времени не закончено судебное разбирательство между организацией «УУУ» (ответчик) и налоговым органом (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогам на прибыль и на добавленную стоимость за 20(ХХ) год. Сумма иска составляет XXX тыс. рублей. Финансовая (бухгалтерская) отчетность не предусматривает никаких резервов на выполнение обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу организации «УУУ».

Отметим, что включение привлекающей внимание части с описанием проблемы, связанной с соблюдением принципа непрерывности деятельности или со значительной неопределенностью, обычно является достаточным с точки зрения выполнения аудитором своих обязанностей по подготовке аудиторского заключения. Тем не менее в некоторых случаях, например, в случае большого числа факторов неопределенности, значительных для финансовой (бухгалтерской) четности, аудитор может посчитать уместным отказаться от выражения мнения о ее достоверности вместо включения части, привлекшей внимание к данному аспекту.

Аудитор также должен модифицировать аудиторское заключение посредством включения части, привлекающей внимание к ситуации, не оказывающей существенного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность и не раскрытой (недостаточно полно раскрытой) или раскрытой некорректно в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности. Например, если, по мнению аудитора, необходимо изменить либо дополнить какие-либо пояснения, содержащиеся в финансовой (бухгалтерской) отчетности, а аудируемое лицо отказывается внести такие изменения или дополнения, аудитор может включить в аудиторское заключение часть, привлекающую внимание к такой ситуации. Такая часть также может быть включена при наличии дополнительных установленных законодательством Российской Федерации требований в отношении подготовки аудиторского заключения.

Аудитор может оказаться не в состоянии выразить безоговорочно положительное мнение, если существует хотя бы одно из следующих обстоятельств и в соответствии с суждением аудитора данное обстоя­тельство оказывает или может оказать существенное влияние на досто­верность финансовой (бухгалтерской) отчетности:

а) имеется ограничение объема работы аудитора;

б) имеется разногласие с руководством относительно:

* допустимости выбранной учетной политики;
* метода ее применения;
* адекватности раскрытия информации в финансовой (бухгалтер­ской) отчетности.

Обстоятельства, указанное в подпункте «а» настоящего пункта, могут привести к выражению мнения с оговоркой или к отказу от выра­жения мнения.

Обстоятельства, указанные в подпункте «б» настоящего пункта, могут привести к выражению мнения с оговоркой или к отрицательному мнению.

Мнение с оговоркой должно быть выражено в том случае, если ауди­тор приходит к выводу о том, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не настолько существенно и глубоко, что­бы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мне­ния. Мнение с оговоркой должно содержать формулировку: «за иск­лючением влияния обстоятельств...» (указать обстоятельства, к кото­рым относится оговорка).

Отказ от выражения мнения имеет место в тех случаях, когда огра­ничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательствами, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтер­ской) отчетности.

Отрицательное мнение следует выражать только тогда, когда влия­ние какого-либо разногласия с руководством настолько существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности, что аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки в аудиторское заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или не­полный характер финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Если аудитор выражает любое мнение, кроме безоговорочно положительного, он должен четко описать все причины этого в ауди­торском заключении и, если это возможно, дать количественную оценку возможного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчет­ность. Как правило, эта информация излагается в отдельной части, предшествующей части с выражением мнения или с отказом от вы­ражения мнения, и может включать ссылку на более подробную информацию (при ее наличии) в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Отметим обстоятельства, которые могут привести к выражению мнения, не являющегося безоговорочно положительным.

Иногда ограничения объема работы аудитора могут устанавливаться аудируемым лицом (например, если условия аудиторского задания предусматривают, что аудитор не может выполнять процедуры аудита, которые он считает необходимыми). Если ограничение, предусмотренное условиями задания, таково, что аудитор считает необходим отказаться от выражения мнения, он обычно не принимается за в выполнение такого задания, за исключением случаев, когда выполнение задания вытекает из требований законодательства Российской Федерации. Кроме того, аудитор не должен приниматься за выполнен аудиторского задания, когда такое ограничение препятствует выполнению установленных законодательством Российской Федерацией обязанностей аудитора.

Ограничение объема аудита может быть следствием обстоятельств (например, если время назначения аудитора не позволяет ему наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов). Ограничение объема также возможно, если, по мнению аудитора, учетная документация аудируемого лица отсутствует либо не соответствует требованиям законодательства Российской Федерации или если аудитор не может осуществить процедуры аудита, которые считает необходимыми. При этих обстоятельствах аудитор должен выполнить возможные альтернативные процедуры, чтобы получить достаточные доказательства.

Если ограничение объема работы аудитора требует выражения мнения с оговоркой или отказа от выражения мнения, аудиторское заключение должно включать описание этого ограничения и возможных корректировок финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы не существовало данного ограничения:

Аудиторское заключение в части, содержащей отказ от выражения, мнения из-за ограничения объема, включает следующую информацию.

Первая часть аналогична безоговорочно-положительному, но вывод о достоверности не приводится. (Часть, описывающую объем аудиторской проверки, следует либо опустить, либо изменить в соответствии с конкретными обстоятельствами.)

Далее отмечается:

«Мы не смогли присутствовать при инвентаризации товарно-материальных запасов из-за ограничений, установленных организацией «УУУ» (кратко указать обстоятельства).

Мы также не получили достаточных доказательств (кратко указать причины) в отношении:

* дебиторской задолженности;^
* выручки от реализации товаров, работ, услуг;
* кредиторской задолженности;
* нераспределенной прибыли и т.п.

Вследствие существенности указанных обстоятельств мы не в стоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации «УУУ» и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации».

Аудитор может иметь разногласия с руководством аудируемого лица по таким вопросам, как допустимость выбранной учетной политики, метод ее применения или адекватность раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Если такие разногласия являются существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудит должен выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение.

Аудиторское заключение в части, содержащей отрицательное мнение из-за разногласия относительно учетной политики или адекватности представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности, содержит следующую информацию.

По нашему мнению, вследствие влияния указанных обстоятельств финансовая (бухгалтерская) отчетность организации «УУУ» недосто­верно отражает финансовое положение на 31 декабря 20(ХХ) г. и ре­зультаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20(ХХ) г. включительно».

Исходя из вышеизложенного следует, что структура приведенных в об­щем виде заключений в основном одинакова, отличия имеют только выводы.

В законе об аудиторской деятельности введено понятие заведомо ложного заключения. В п. 1 ст. 11 сказано: «Заведомо ложное аудиторское заключение — аудиторское заключение, составленное без проведения аудиторской проверки или составленное по результатам такой проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в ходе аудиторской проверки. Заведомо ложное аудиторское заключение признается таковым только по решению суда».

Введение понятия «заведомо ложное аудиторское заключение» определяет теперь и ответственность за выдачу такого заключения.

Составление заведомо ложного аудиторского заключения влечёт ответственность в виде аннулирования у аудиторской организации лицензии на осуществление аудиторской деятельности, а для лица, подписавшего такое заключение, также аннулирование квалификационного аттестата аудитора и привлечение его к уголовной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Заключение**

В данной работе были рассмотрены основные виды аудиторских заключений и их содержание. Во всех случаях проведения обязательного аудита аудиторские организации должны подготовить и представить аудируемому лицу письменный отчет по результатам проведения аудита. Письменный отчет представляет аналитический отчет аудитора, его информация носит конфиденциальный характер. На основании данной информации аудитор составляет аудиторское заключение.

Аудиторское заключение представляет собой официальный документ предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц.

Различают следующие виды аудиторских заключений: безоговорочно положительное и модифицированное. Модифицированные заключения разделяются на: заключение с привлекающей внимание частью; заключение с оговоркой; отрицательное заключение; отказ от выражения мнения.

Аудиторское заключение и отчет аудитора составляются в соответствии с положениями, содержащимися в федеральном правиле (стандарте) «Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности» и российском правиле (стандарте) «Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита».

**Список литературы.**

1. Аудит. Учебник / под ред. В. И. Подольского. Из – во «Экономист», М. – 2005.