

ОДОБРЕНО

*Общественно – консультативный
совет по вопросам аудиторской
деятельности Министерства
финансов Республики Беларусь
(протокол от 17.11.2022)*

**СБОРНИК ПРИМЕРНЫХ ФОРМ АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ ПО
БУХГАЛТЕРСКОЙ И (ИЛИ) ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
СОСТАВЛЕННЫХ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

(Минск, 2022)

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЭЛЕМЕНТЫ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ	4
2. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ С ВЫРАЖЕНИЕМ НЕМОДИФИЦИРОВАННОГО АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ	5
Пример 1. Аудиторское заключение по индивидуальной бухгалтерской отчетности.....	5
Пример 1.1. Аудиторское заключение выдано аудиторской организацией.....	5
Пример 1.2. Аудиторское заключение выдано аудитором – индивидуальным предпринимателем...	8
Пример 2. Аудиторское заключение при соблюдении в дополнение к национальным правилам аудиторской деятельности Международных стандартов аудита.....	11
Пример 3. Аудиторское заключение по консолидированной бухгалтерской отчетности.....	14
Пример 4. Аудиторское заключение по финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.....	17
Пример 5. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности, содержащее раздел «Заключение по отдельным проверяемым вопросам».....	20
3. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ С ВЫРАЖЕНИЕМ МОДИФИЦИРОВАННОГО АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ	21
Пример 6. Аудиторское заключение с оговоркой.....	21
Пример 7. Аудиторское заключение с выражением отрицательного аудиторского мнения.....	22
Пример 8. Аудиторское заключение с отказом от выражения аудиторского мнения.....	23
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Примеры содержания раздела «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности»	24
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Примеры содержания раздела «Ключевые вопросы аудита»	25
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Примеры содержания раздела «Прочая информация» («Дополнительная информация»)	27
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Примеры содержания раздела «Важные обстоятельства»	28
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Примеры содержания раздела «Прочие вопросы»	29
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Примеры подписи аудиторского заключения, информации об аудиторской организации (аудиторе – индивидуальном предпринимателе), даты подписания аудиторского заключения	30
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж. Примеры содержания раздела «Заключение по отдельным проверяемым вопросам»	33
ПРИЛОЖЕНИЕ З. Примеры содержания раздела «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой»	35
ПРИЛОЖЕНИЕ И. Примеры содержания раздела «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения»	37
ПРИЛОЖЕНИЕ К. Примеры содержания раздела «Основание для выражения отказа от выражения аудиторского мнения»	38

ВВЕДЕНИЕ

Настоящий Сборник содержит одобренные общественно – консультативным советом по вопросам аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Беларусь примерные формы аудиторских заключений по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, разработанные в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 56-З «Об аудиторской деятельности» и национальными правилами аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 № 18, «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 25.09.2002 № 133, «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.03.2003 № 45, «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 24.06.2003 № 100, «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.09.2002 № 124, «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2018 № 83, и «Аудит операций со связанными сторонами», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 № 35.

Примерные формы аудиторских заключений разработаны с учетом изменений законодательства об аудиторской деятельности, вступивших в силу с 1 июля 2022 года, и предназначены для использования при составлении аудиторских заключений аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторами – индивидуальными предпринимателями), с учетом конкретных условий аудиторских заданий, особенностей аудируемого лица и требований законодательства Республики Беларусь.

Сборник не охватывает все ситуации и обстоятельства, которые могут возникать при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, и содержащиеся в Сборнике примеры не являются исчерпывающимися.

В разделе 1 настоящего Сборника представлен пример структуры аудиторского заключения, составленного аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем в отношении бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, по расположению элементов аудиторского заключения исходя из необходимости включения в него в соответствии с требованиями национальных правил аудиторской деятельности разделов «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», «Ключевые вопросы аудита», «Прочая информация», «Важные обстоятельства» и «Прочие вопросы» (далее – дополнительные разделы).

В разделе 2 настоящего Сборника представлены примеры структуры аудиторского заключения с выражением немодифицированного аудиторского мнения без включения в него дополнительных разделов. В случае необходимости включения в аудиторское заключение дополнительных разделов следует руководствоваться разделом 1 настоящего Сборника.

В разделе 3 настоящего Сборника представлены примеры структуры аудиторского заключения с выражением модифицированного аудиторского мнения без включения в него дополнительных разделов. В случае необходимости включения в аудиторское заключение дополнительных разделов следует руководствоваться разделом 1 настоящего Сборника.

1. ЭЛЕМЕНТЫ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

[«Наименование заказчика аудиторских услуг» и (или) «лицо (лица), указанное (указанные) в договоре оказания аудиторских услуг»]

Аудиторское мнение

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

Основание для выражения аудиторского мнения

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

[Приложение А к Сборнику]

Ключевые вопросы аудита

[Приложение Б к Сборнику]

¹Прочая информация

[Приложение В к Сборнику]

Важные обстоятельства

[Приложение Г к Сборнику]

Прочие вопросы

[Приложение Д к Сборнику]

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

²Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, мы определяем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее раскрытия).

[Подписи]

Информация об аудиторской организации (аудиторе - индивидуальном предпринимателе)

Дата подписания аудиторского заключения]

[Приложение Е к Сборнику]

¹ Наименование раздела «Прочая информация» в аудиторском заключении изменяется на «Дополнительная информация» при рассмотрении дополнительной информации, представленной неотъемлемой частью в составе бухгалтерской отчетности, нетребуемой к раскрытию в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности и неотносящейся к проаудированной отчетности.

² Указанное утверждение дополнительно включается в раздел «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» аудиторского заключения в случае, когда в аудиторском заключении содержится раздел «Ключевые вопросы аудита», в иных случаях указанное утверждение не включается.

2. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ С ВЫРАЖЕНИЕМ НЕМОДИФИЦИРОВАННОГО АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ

Пример 1. Аудиторское заключение по индивидуальной бухгалтерской отчетности

Пример 1.1. Аудиторское заключение выдано аудиторской организацией

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

[«Наименование заказчика аудиторских услуг» и (или) «лицо (лица), указанное (указанные) в договоре оказания аудиторских услуг»]

Аудиторское мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица», «место нахождения», «дата государственной регистрации», «регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»], состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

³Дополнительная информация, представленная в примечаниях к бухгалтерской отчетности на страницах [XX-XX], не подлежала аудиту и отмечена как «не подлежит аудиту», поскольку такая информация не относится к проаудированной бухгалтерской отчетности и не требуется к раскрытию согласно применимой основе составления и представления бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение [«наименование аудируемого лица»] по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к [«наименование аудируемого лица»] в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого ⁴Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными

³ Указанное утверждение дополнительно включается в раздел «Аудиторское мнение», если в составе бухгалтерской отчетности неотъемлемой частью представлена дополнительная информация, нетребуемая к раскрытию в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности и неотносящаяся к проаудированной отчетности.

При наличии указанного утверждения в аудиторское заключение включается раздел «Дополнительная информация».

⁴ Название может иметь формулировку «Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров».

требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

Дополнительная информация

[Приложение В к Сборнику]

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство *[«наименование аудируемого лица»]* несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство *[«наименование аудируемого лица»]* считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство *[«наименование аудируемого лица»]* несет ответственность за оценку способности *[«наименование аудируемого лица»]* продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать *[«наименование аудируемого лица»]*, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

⁵*[«Лицо (лица), наделенные руководящими полномочиями»]* *[«наименование аудируемого лица»]* несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности *[«наименование аудируемого лица»]*.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность *[«наименование аудируемого лица»]* не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме наше аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности

⁵ Указанное утверждение, принимая во внимание особенности управления аудируемого лица, дополнительно включается в раздел «Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности» в случае, когда лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку финансовой отчетности.

вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

– получаем понимание системы внутреннего контроля *[«наименование аудируемого лица»]*, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения нашего аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля *[«наименование аудируемого лица»]*;

– оцениваем надлежащий характер применяемой *[«наименование аудируемого лица»]* учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

– оцениваем правильность применения руководством *[«наименование аудируемого лица»]* допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности *[«наименование аудируемого лица»]* продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что *[«наименование аудируемого лица»]* утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

– оцениваем общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе аудита.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

[Подписи

Информация об аудиторской организации

Дата подписания аудиторского заключения]

[Приложение Е к Сборнику]

Пример 1.2. Аудиторское заключение выдано аудитором – индивидуальным предпринимателем

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

[«Наименование заказчика аудиторских услуг» и (или) «лицо (лица), указанное (указанные) в договоре оказания аудиторских услуг»]

Аудиторское мнение

Мной проведен аудит бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица», «место нахождения», «дата государственной регистрации», «регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»], состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

⁶Дополнительная информация, представленная в примечаниях к бухгалтерской отчетности на страницах [XX-XX], не подлежала аудиту и отмечена как «не подлежит аудиту», поскольку такая информация не относится к проаудированной бухгалтерской отчетности и не требуется к раскрытию согласно применимой основе составления и представления бухгалтерской отчетности.

По моему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение [«наименование аудируемого лица»] по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения

Мной проведен аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Мои обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе «Обязанности аудитора – индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчетности» моего аудиторского заключения. Я независим по отношению к [«наименование аудируемого лица»] в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого ⁷Международной федерацией бухгалтеров, и мной соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Я полагаю, что полученные мной аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

⁶ Указанное утверждение дополнительно включается в раздел «Аудиторское мнение», если в составе бухгалтерской отчетности неотъемлемой частью представлена дополнительная информация, не требующая раскрытия в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности и неотносящаяся к проаудированной отчетности.

При наличии указанного утверждения в аудиторское заключение включается раздел «Дополнительная информация».

⁷ Название может иметь формулировку «Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров».

Дополнительная информация

[Приложение В к Сборнику]

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство [«наименование аудируемого лица»] несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство [«наименование аудируемого лица»] несет ответственность за оценку способности [«наименование аудируемого лица»] продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать [«наименование аудируемого лица»], прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

⁸[«Лицо (лица), наделенные руководящими полномочиями»] [«наименование аудируемого лица»] несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица»].

Обязанности аудитора – индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Моя цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность [«наименование аудируемого лица»] не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме мое аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, я применяю профессиональное суждение и сохраняю профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, я выполняю следующее:

– выявляю и оцениваю риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываю и выполняю аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаю аудиторские

⁸ Указанное утверждение, принимая во внимание особенности управления аудируемого лица, дополнительно включается в раздел «Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности» в случае, когда лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку финансовой отчетности.

доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения моего аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

– получаю понимание системы внутреннего контроля *[«наименование аудируемого лица»]*, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля *[«наименование аудируемого лица»]*;

– оцениваю надлежащий характер применяемой *[«наименование аудируемого лица»]* учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

– оцениваю правильность применения руководством *[«наименование аудируемого лица»]* допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаю вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности *[«наименование аудируемого лица»]* продолжать свою деятельность непрерывно. Если я прихожу к выводу о наличии такой существенной неопределенности, я должен привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, мне следует модифицировать аудиторское мнение. Мои выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что *[«наименование аудируемого лица»]* утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

– оцениваю общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мной осуществляется информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мною выявляются в ходе аудита.

Мной предоставляется лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что мной были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

[Подписи

Информация об аудиторе - индивидуальном предпринимателе

Дата подписания аудиторского заключения]

[Приложение Е к Сборнику]

Пример 2. Аудиторское заключение при соблюдении в дополнение к национальным правилам аудиторской деятельности Международных стандартов аудита

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

[«Наименование заказчика аудиторских услуг» и (или) «лицо (лица), указанное (указанные) в договоре оказания аудиторских услуг»]

Аудиторское мнение

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

Основание для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь и Международных стандартов аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к [«наименование аудируемого лица»] в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого⁹ Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме наше аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности и МСА позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь и МСА мы применяем профессиональное суждение и

⁹ Название может иметь формулировку «Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров».

сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

– выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

– получаем понимание системы внутреннего контроля [«наименование аудируемого лица»], имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения нашего аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля [«наименование аудируемого лица»];

– оцениваем надлежащий характер применяемой [«наименование аудируемого лица»] учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

– оцениваем правильность применения руководством [«наименование аудируемого лица»] допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности [«наименование аудируемого лица»] продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что [«наименование аудируемого лица»] утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

– оцениваем общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе аудита.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

¹⁰Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими

¹⁰ Указанное утверждение дополнительно включается в раздел «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» аудиторского заключения в случае, когда в аудиторском заключении содержится раздел «Ключевые вопросы аудита», в иных случаях указанное утверждение не включается.

полномочиями, мы определяем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее раскрытия).

[Подписи

Информация об аудиторской организации (аудиторе - индивидуальном предпринимателе)

Дата подписания аудиторского заключения]

[Приложение Е к Сборнику]

Пример 3. Аудиторское заключение по консолидированной бухгалтерской отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

[«Наименование заказчика аудиторских услуг» и (или) «лицо (лица), указанное (указанные) в договоре оказания аудиторских услуг»]

Аудиторское мнение

Мы провели аудит консолидированной бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица», «место нахождения», «дата государственной регистрации», «регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»] и его/ее дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета об изменении собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная бухгалтерской отчетности достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основания для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита консолидированной бухгалтерской отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого ¹¹Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения.

Обязанности аудируемого лица по подготовке консолидированной бухгалтерской отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой консолидированной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и за систему внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной

¹¹ Название может иметь формулировку «Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров».

бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке консолидированной бухгалтерской отчетности руководство Группы несет ответственность за оценку способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в консолидированной бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

¹² [«Лицо (лица), наделенные руководящими полномочиями»] Группы несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки консолидированной бухгалтерской отчетности Группы.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита консолидированной бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная бухгалтерская отчетность Группы не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме наше аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей консолидированной бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

– выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений консолидированной бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

– получаем понимание системы внутреннего контроля Группы, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения нашего аудиторского мнения относительно эффективности

¹² Указанное утверждение, принимая во внимание особенности управления аудируемого лица, дополнительно включается в раздел «Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности» в случае, когда лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку финансовой отчетности.

функционирования системы внутреннего контроля Группы;

– оцениваем надлежащий характер применяемой Группой учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в консолидированной бухгалтерской отчетности;

– оцениваем правильность применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в консолидированной бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

– оцениваем общее представление консолидированной бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли консолидированная бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе аудита.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

¹³Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, мы определяем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее раскрытия).

[Подписи

Информация об аудиторской организации (аудиторе - индивидуальном предпринимателе)

Дата подписания аудиторского заключения]

[Приложение Е к Сборнику]

¹³ Указанное утверждение дополнительно включается в раздел «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» аудиторского заключения в случае, когда в аудиторском заключении содержится раздел «Ключевые вопросы аудита», в иных случаях указанное утверждение не включается.

Пример 4. Аудиторское заключение по финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ¹⁴

[«Наименование заказчика аудиторских услуг» и (или) «лицо (лица), указанное (указанные) в договоре оказания аудиторских услуг»]

Аудиторское мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности [«наименование аудируемого лица», «место нахождения», «дата государственной регистрации», «регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»], состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение [«наименование аудируемого лица»] по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (МСФО).

Основания для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь, и Международных стандартов аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к [«наименование аудируемого лица»] в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого ¹⁵Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения.

Обязанности аудируемого лица по подготовке финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

¹⁴ Название может иметь формулировку «АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА»

¹⁵ Название может иметь формулировку «Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности «наименование аудируемого лица» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать «наименование аудируемого лица», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

¹⁶«Лицо (лица), наделенные руководящими полномочиями» «наименование аудируемого лица» несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки финансовой отчетности «наименование аудируемого лица».

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме наше аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь, и МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь, и МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения аудиторского мнения об эффективности системы внутреннего контроля «наименование аудируемого лица»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия

¹⁶ Указанное утверждение, принимая во внимание особенности управления аудируемого лица, дополнительно включается в раздел «Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности» в случае, когда лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку финансовой отчетности.

информации;

– оцениваем правильность применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности [«наименование аудируемого лица»] продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше аудиторское мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что [«наименование аудируемого лица»] утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

– проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

¹⁷Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, мы определяем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее раскрытия).

[Подписи]

Информация об аудиторской организации (аудиторе - индивидуальном предпринимателе)

Дата подписания аудиторского заключения]

[Приложение Е к Сборнику]

¹⁷ Указанное утверждение дополнительно включается в раздел «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита финансовой отчетности» аудиторского заключения в случае, когда в аудиторском заключении содержится раздел «Ключевые вопросы аудита», в иных случаях указанное утверждение не включается.

Пример 5. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности, содержащее раздел «Заключение по отдельным проверяемым вопросам»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

[«Наименование заказчика аудиторских услуг» и (или) «лицо (лица), указанное (указанные) в договоре оказания аудиторских услуг»]

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аудиторское мнение

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

Основание для выражения аудиторского мнения

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ПРОВЕРЯЕМЫМ ВОПРОСАМ

[Приложение Ж к Сборнику]

[Подписи

Информация об аудиторской организации (аудиторе - индивидуальном предпринимателе)

Дата подписания аудиторского заключения]

[Приложение Е к Сборнику]

3. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ С ВЫРАЖЕНИЕМ МОДИФИЦИРОВАННОГО АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ

Пример 6. Аудиторское заключение с оговоркой

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

[«Наименование заказчика аудиторских услуг» и (или) «лицо (лица), указанное (указанные) в договоре оказания аудиторских услуг»]

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица», «место нахождения», «дата государственной регистрации», «регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»], состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение [«наименование аудируемого лица»] по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

[Приложение 3 к Сборнику]

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

[Подписи]

Информация об аудиторской организации (аудиторе - индивидуальном предпринимателе)

Дата подписания аудиторского заключения]

[Приложение Е к Сборнику]

Пример 7. Аудиторское заключение с выражением отрицательного аудиторского мнения

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

[«Наименование заказчика аудиторских услуг» и (или) «лицо (лица), указанное (указанные) в договоре оказания аудиторских услуг»]

Отрицательное аудиторское мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица», «место нахождения», «дата государственной регистрации», «регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»], состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, вследствие значимости вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения», прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает достоверно финансовое положение [«наименование аудируемого лица»] по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения

[Приложение И к Сборнику]

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

[Подписи]

Информация об аудиторской организации (аудиторе - индивидуальном предпринимателе)

Дата подписания аудиторского заключения]

[Приложение Е к Сборнику]

Пример 8. Аудиторское заключение с отказом от выражения аудиторского мнения

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

[«Наименование заказчика аудиторских услуг» и (или) «лицо (лица), указанное (указанные) в договоре оказания аудиторских услуг»]

Отказ от выражения аудиторского мнения

Мы были привлечены для проведения аудита бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица», «место нахождения», «дата государственной регистрации», «регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»], состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

Мы не выражаем аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица»]. Вследствие значимости вопросов, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения аудиторского мнения» нашего аудиторского заключения, мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для обоснования нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской отчетности.

Основание для отказа от выражения аудиторского мнения

[Приложение К к Сборнику]

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

[Содержание раздела в примере 1 Сборника]

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Наши обязанности заключаются в проведении аудита бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица»] в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности и в предоставлении аудиторского заключения.

Вследствие значимости вопросов, описанных в разделе «Основание для отказа от выражения аудиторского мнения», у нас не было возможности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для обоснования нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской отчетности.

Нами соблюдались принцип независимости по отношению к [«наименование аудируемого лица»] согласно требованиям Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого¹⁸ Международной федерацией бухгалтеров, и прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями.

[Подписи]

Информация об аудиторской организации (аудиторе - индивидуальном предпринимателе)

Дата подписания аудиторского заключения]

[Приложение Е к Сборнику]

¹⁸ Название может иметь формулировку «Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров».

ПРИМЕРЫ СОДЕРЖАНИЯ РАЗДЕЛА «СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Пример 1

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание, что на странице [XX] к прилагаемой бухгалтерской отчетности в примечании [«Дополнительная информация, которая не содержится в формах бухгалтерской отчетности, но уместна для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями»] раскрыта информация об условиях и событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, а также планы руководства [«наименование аудируемого лица»] в связи с этими условиями или событиями.

Мы не выражаем модифицированного аудиторского мнения в связи с этим вопросом.

Пример 2

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на примечание [XX] к прилагаемой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что [«наименование аудируемого лица»] понесло чистый убыток в сумме [XX] тыс. руб. за 20[XX] год и по состоянию на 31 декабря 20[XX] года краткосрочные обязательства [«наименование аудируемого лица»] превышали его краткосрочные активы на [XX] тыс. руб.

Как отмечается в примечании [XX] к прилагаемой бухгалтерской отчетности, эти условия, наряду с другой информацией, изложенной в примечании [XX], указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности [«наименование аудируемого лица»] продолжать свою деятельность непрерывно.

Мы не выражаем модифицированного аудиторского мнения в связи с этим вопросом.

ПРИМЕРЫ СОДЕРЖАНИЯ РАЗДЕЛА «КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА»

Пример 1

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Пример 2

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения» («Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности»), отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Пример 3

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита бухгалтерской отчетности в целом, а также при формировании аудиторского мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного аудиторского мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита, и результаты их выполнения
<p>Резерв под снижение стоимости запасов</p> <p>Остатки запасов, состоящие из материалов, предназначенных для использования в производстве продукции, отраженные в прилагаемой бухгалтерской отчетности, являются существенной строкой бухгалтерского баланса <u>[«наименование аудируемого лица»]</u> и по состоянию на 31 декабря 20[XX] года составляют [XXX] тыс. руб., что составляет [XX] % от общей стоимости активов, и в значительной степени зависят от примененного руководством профессионального суждения. Запасы отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, не превышающей чистую стоимость реализации. Фактическая себестоимость запасов определяется из суммы фактических затрат на их приобретение, к которым среди</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками искажения информации, имеющими отношение к учетным оценкам, требующим применения профессионального суждения при их расчете в отсутствие точных способов их определения, помимо прочего включали: оценку соответствия положений учетной политики <u>[«наименование аудируемого лица»]</u> требованиям законодательства Республики Беларусь в части оценки запасов и резерва под снижение их стоимости; оценку проведенного руководством <u>[«наименование аудируемого лица»]</u> анализа запасов с низкой оборачиваемостью, устаревших и поврежденных запасов, а также запасов, цена реализации которых снизилась, и допущений руководства,</p>

<p>прочего относится стоимость приобретения, таможенные сборы и пошлины, транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.</p> <p><u>«Наименование аудируемого лица»</u> своими силами определило чистую стоимость реализации запасов и их себестоимость в составе предполагаемой к реализации готовой продукции. Чистая стоимость реализации запасов в значительной степени зависит от примененного профессионального суждения при определении ожидаемой цены реализации каждой единицы запасов, ожидаемых расходов на завершение производства и (или) реализацию запасов, предполагаемой цены реализации готовой продукции, в состав которой входят запасы, и предполагаемого периода времени реализации запаса и (или) готовой продукции, в состав которой они входят.</p> <p>Мы уделили особое внимание определению стоимости запасов, которые устарели, повреждены или цена реализации которых снизилась, в связи с существенностью стоимости запасов для бухгалтерской отчетности и высокой степенью субъективности при формировании учетных оценок, требующих применения профессионального суждения при их расчете в отсутствие точных способов их определения.</p> <p>Информация по запасам и примененном профессиональном суждении раскрыта на странице <u>[XX]</u> к прилагаемой бухгалтерской отчетности в примечании <u>«Запасы»</u>.</p>	<p>примененных в ходе такого анализа в части ожидаемых спроса на эти запасы, возможных цен реализации запасов, готовой продукции, в состав которой они входят, и расходов на завершение производства и (или) реализацию запасов;</p> <p>сравнение ключевых допущений, примененных руководством <u>«наименование аудируемого лица»</u> в ходе анализа запасов, с утвержденными стратегическими планами и прогнозами, информацией, доступной из внешних источников, а также информацией и событиями, известными после отчетной даты;</p> <p>оценку организованных средств контроля <u>«наименование аудируемого лица»</u> в части оценки запасов и резерва под снижение их стоимости, а также тестирование эффективности таких средств контроля;</p> <p>тестирование математической точности расчета резерва под снижение стоимости запасов;</p> <p>оценку полноты и точности раскрытия информации по запасам в примечаниях к бухгалтерской отчетности.</p> <p>Полученные аудиторские доказательства в результате выполненных аудиторских процедур, включая вышеуказанные, являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения.</p>
--	--

ПРИМЕРЫ СОДЕРЖАНИЯ РАЗДЕЛА «ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ» («ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ»)

Пример 1

Прочая информация

Руководство [«наименование аудируемого лица»] несет ответственность за прочую информацию.

Прочая информация содержит информацию, представленную на страницах [«X-XX и XX-XX»] документа, содержащего проаудированную нами бухгалтерскую отчетность¹⁹ и наше аудиторское заключение по этой отчетности.

Наше аудиторское мнение по бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не представляем выводов с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проаудированной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита. Если на основании проделанной работы мы приходим к выводу, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили фактов, которые необходимо отразить в нашем аудиторском заключении.

Пример 2

Дополнительная информация

Руководство [«наименование аудируемого лица»] несет ответственность за дополнительную информацию.

Дополнительная информация включает в себя информацию, которая не является обязательной в соответствии с основой составления и представления проаудированной бухгалтерской отчетности¹⁹ – законодательством Республики Беларусь, и не относится к проаудированной бухгалтерской отчетности.

Наше аудиторское мнение по бухгалтерской отчетности не распространяется на дополнительную информацию, и мы не представляем выводов с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с дополнительной информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные противоречия между дополнительной информацией и проаудированной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита. Если на основании проделанной работы мы приходим к выводу, что дополнительная информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили фактов, которые необходимо отразить в нашем аудиторском заключении.

¹⁹ В разделе аудиторского заключения «Аудиторское мнение» при перечислении состава бухгалтерской отчетности, в отношении которой проведен аудит, следует указать номера страниц, на которых представлена проаудированная отчетность в содержащем прочую информацию документе; описать дополнительную информацию или включить ссылку, указывающую, где в отчетности представлена дополнительная информация, отмеченная как не подлежащая аудиту.

ПРИМЕРЫ СОДЕРЖАНИЯ РАЗДЕЛА «ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА»**Пример 1****Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание, что на странице [XX] к прилагаемой бухгалтерской отчетности в примечании [*«Изменения учетной политики»*] раскрыта информация о содержании и причинах изменения учетной политики, а также суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этим изменением статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в прилагаемой бухгалтерской отчетности периодов.

Мы не выражаем модифицированного аудиторского мнения в связи с этим вопросом.

Пример 2**Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание, что на странице [XX] к прилагаемой бухгалтерской отчетности в примечании [*«Событиях, произошедших после отчетной даты»*] раскрыта информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, и оценку руководства [*«наименование аудируемого лица»*] последствий этих событий.

Мы не выражаем модифицированного аудиторского мнения в связи с этим вопросом.

ПРИМЕРЫ СОДЕРЖАНИЯ РАЗДЕЛА «ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ»**Пример 1****Прочие вопросы**

Аудит бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица»] за год, закончившийся 31 декабря 20[XX] года, был проведен другой аудиторской организацией, которая в аудиторском заключении от [«число» «месяц» «год»] выразила аудиторское мнение о том, что данная бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение [«наименование аудируемого лица»] по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Пример 2**Прочие вопросы**

Аудит бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица»] за год, закончившийся 31 декабря 20[XX] года, был проведен другой аудиторской организацией, которая в аудиторском заключении от [«число» «месяц» «год»] выразила аудиторское мнение с оговоркой по данной бухгалтерской отчетности в связи с тем, что она не наблюдала за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей и не смогла провести альтернативные аудиторские процедуры.

**ПРИМЕРЫ ПОДПИСИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ,
ИНФОРМАЦИИ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (АУДИТОРЕ –
ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ), ДАТЫ ПОДПИСАНИЯ
АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

Е1. Примеры оформления подписи аудиторского заключения

Пример 1. Руководитель задания - руководитель аудиторской организации, аудит проводила аудиторская группа

Руководитель задания [Должность руководителя аудиторской организации]	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])
Руководитель аудиторской группы	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])

Пример 2. Руководитель задания - руководитель аудиторской организации, аудит проводил один аудитор

Руководитель задания [Должность руководителя аудиторской организации]	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])
Аудитор	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])

Пример 3. Руководитель задания - уполномоченное руководителем аудиторской организации лицо, аудит проводила аудиторская группа

Руководитель задания [реквизиты документа, в соответствии с которым лицо уполномочено подписывать аудиторское заключение]	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])
Руководитель аудиторской группы	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])

Пример 4. Руководитель задания - уполномоченное руководителем аудиторской организации лицо, аудит проводил один аудитор

Руководитель задания [реквизиты документа, в соответствии с которым лицо уполномочено подписывать аудиторское заключение]	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])
Аудитор	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])

Пример 5. Аудит проводил аудитор-индивидуальный предприниматель

Руководитель задания Аудитор - индивидуальный предприниматель	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])
--	-----------	--

Пример 6. Аудит проводил аудитор-индивидуальный предприниматель с привлечением для выполнения аудиторского задания аудиторов по трудовым договорам

Руководитель задания Аудитор - индивидуальный предприниматель	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])
Руководитель аудиторской группы	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])

Пример 7. Аудит проводил аудитор-индивидуальный предприниматель с привлечением для выполнения аудиторского задания аудитора по трудовому договору, который один проводил аудит

Руководитель задания Аудитор - индивидуальный предприниматель	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])
Аудитор	(подпись)	[И.О.Фамилия] (номер квалификационного аттестата аудитора [XXXXXXXX])

Е2. Пример оформления информации об аудиторской организации, аудитор – индивидуальном предпринимателе в аудиторском заключении

Аудиторская организация:	[«наименование аудиторской организации»]
[Аудитор – индивидуальный предприниматель]	[фамилия, собственное имя, отчество]
Место нахождения:	[«почтовый адрес»]
Дата государственной регистрации:	Зарегистрировано решением [«наименование городского исполнительного комитета»] за № [XX] от [XX.XX.XXXX].
Регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:	[XXXXXXXXXX]
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций [в реестре аудиторов – индивидуальных предпринимателей]:	[XXXXXX]

Е3. Пример оформления даты подписания аудиторского заключения

Дата подписания аудиторского заключения [«число» «месяц» «год»]

ПРИМЕРЫ СОДЕРЖАНИЯ РАЗДЕЛА «ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ПРОВЕРЯЕМЫМ ВОПРОСАМ»

Пример 1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ПРОВЕРЯЕМЫМ ВОПРОСАМ

В наши дополнительные обязанности по договору оказания аудиторских услуг по аудиту бухгалтерской отчетности также входит аудит отдельно проверяемого вопроса – аудит правильности расчета и перечисления [«наименование аудируемого лица»] отчислений за 20[XX] год администрации Парка высоких технологий в соответствии с положением «О парке высоких технологий», утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 года №12 (далее – Декрет) и условиями договора об условиях деятельности резидента Парка высоких технологий [«число» «месяц» «год»] № [X] (далее – договор резидента Парка высоких технологий), содержащихся в прилагаемых сведениях на странице [XX].

Мы провели аудит прилагаемых сведений в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения в отношении указанного отдельного проверяемого вопроса.

Ответственность за правильность и достоверность прилагаемых сведений, содержащих расчет и сведения о перечислениях отчислений администрации Парка высоких технологий, несет руководство [«наименование аудируемого лица»]. В наши обязанности входит проверка правильности расчета и перечисления отчислений администрации Парка высоких технологий, содержащихся в прилагаемых сведениях, на соответствие требованиям Декрета и условиями договора резидента Парка высоких технологий.

По нашему мнению, прилагаемые сведения достоверно во всех существенных аспектах отражают расчет и перечисления [«наименование аудируемого лица»] отчислений за 20[XX] год администрации Парка высоких технологий в соответствии с требованиями Декрета и условиями договора резидента Парка высоких технологий.

Пример 2

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ПРОВЕРЯЕМЫМ ВОПРОСАМ

В наши дополнительные обязанности по договору оказания аудиторских услуг по аудиту бухгалтерской отчетности также входит аудит отдельно проверяемого вопроса – аудит правильности расчета и перечисления [«наименование аудируемого лица»] отчислений за 20[XX] год администрации Парка высоких технологий в соответствии с положением «О парке высоких технологий», утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 года №12 (далее – Декрет) и условиями договора об условиях деятельности резидента Парка высоких технологий [«число» «месяц» «год»] № [X] (далее – договор резидента Парка высоких технологий), содержащихся в прилагаемых сведениях на странице [XX].

Мы провели аудит прилагаемых сведений в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения в отношении указанного отдельного проверяемого вопроса.

Ответственность за правильность и достоверность прилагаемых сведений, содержащих

расчет и сведения о перечислениях отчислений администрации Парка высоких технологий, несет руководство [«наименование аудируемого лица»]. В наши обязанности входит проверка правильности расчета и перечисления отчислений администрации Парка высоких технологий в соответствии с требованиями Декрета и условиями договора резидента Парка высоких технологий, содержащихся в прилагаемых сведениях.

По нашему мнению, за исключением влияния искажений, описанных ниже, прилагаемые сведения достоверно во всех существенных аспектах отражают расчет и перечисления [«наименование аудируемого лица»] отчислений за 20[XX] год администрации Парка высоких технологий в соответствии с требованиями Декрета и условиями договора резидента Парка высоких технологий.

²⁰В ходе аудита правильности расчета и перечисления [«наименование аудируемого лица»] отчислений за 20[XX] год администрации Парка высоких технологий в соответствии с требованиями Декрета и условиями договора резидента Парка высоких технологий, установлены искажения прилагаемых сведений, выразившиеся в занижении базы для расчета отчислений за I квартал 20[XX] год, а также занижении сумм недоплат отчислений, пени за просрочку уплаты отчислений, начисленных к уплате, и недоплат пени за указанный квартал в размере [XXX] руб., [XXX] руб., [XXX] руб. и [XXX] руб., соответственно.

²⁰ Информация об установленных в ходе аудита искажениях может быть представлена в приложении к аудиторскому заключению в виде таблицы по форме, соответствующей представленным сведениям резидента Парка высоких технологий. В таком случае в аудиторском заключении необходимо указать ссылку на соответствующее приложение, в котором представлена указанная информация.

ПРИМЕРЫ СОДЕРЖАНИЯ РАЗДЕЛА «ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ»

Пример 1

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Мы не присутствовали при проведении [«наименование аудируемого лица»] инвентаризации запасов и не смогли выполнить альтернативные аудиторские процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно существования и состояния запасов на 31 декабря 20[XX] года, отраженных в бухгалтерском балансе в сумме [XXX] тыс. руб. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении показателей, отраженных по строкам 210 «Запасы» и 460 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20[XX] года, а также соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала и примечаний к бухгалтерской отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к [«наименование аудируемого лица»] в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого ²¹Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами аудиторского мнения с оговоркой.

Пример 2

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

В примечаниях к бухгалтерской отчетности не раскрыта информация, требование к раскрытию которой установлено подпунктом 16.18 пункта 16 и подпунктом 52.4 пункта 52 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Министерством финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104:

о наличии связанных сторон, характере отношений и совершенных между ними в отчетном периоде хозяйственных операциях;
по группам основных средств.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности»

²¹ Название может иметь формулировку «Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров».

нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к [«наименование аудируемого лица»] в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого ²²Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами аудиторского мнения с оговоркой.

Пример 3

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Мы не получили подтверждения из внешних источников [XX]% суммы долгосрочной дебиторской задолженности и [XX]% суммы краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 20[XX] года. При выполнении альтернативных аудиторских процедур мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении дебиторской задолженности. Как следствие, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении достоверности показателей, отраженных по строкам 170 «Долгосрочная дебиторская задолженность» и 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20[XX] года в размере [XXX] тыс. руб. и [XXX] тыс. руб., соответственно, и информации, раскрытой на странице [XX] к прилагаемой бухгалтерской отчетности в примечании [«Дебиторская задолженность»].

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к [«наименование аудируемого лица»] в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого ²³Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами аудиторского мнения с оговоркой.

²² Название может иметь формулировку «Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров».

²³ Название может иметь формулировку «Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров».

ПРИМЕРЫ СОДЕРЖАНИЯ РАЗДЕЛА «ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ»

Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения

По результатам аудита нами установлены следующие искажения, которые в совокупности затрагивают существенную часть статей бухгалтерской отчетности [«наименование аудируемого лица»], а также имеют первостепенное значение для понимания прилагаемой бухгалтерской отчетности ее пользователями в части раскрытия информации:

1. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния активов в размере $[XX]\%$ суммы баланса по следующим причинам:

мы не присутствовали при проведении [«наименование аудируемого лица»] инвентаризации и при выполнении альтернативных аудиторских процедур мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния вложений в долгосрочные активы и запасов на 31 декабря 20 $[XX]$ года. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении показателей, отраженных по строкам 140 «Вложения в долгосрочные активы» и 210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20 $[XX]$ года, а также соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала и примечаний к бухгалтерской отчетности;

мы не получили подтверждения из внешних источников $[XX]\%$ суммы долгосрочной дебиторской задолженности и $[XX]\%$ суммы краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 20 $[XX]$ года. При выполнении альтернативных аудиторских процедур мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении дебиторской задолженности. Как следствие, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении достоверности показателей, отраженных по строкам 170 «Долгосрочная дебиторская задолженность» и 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20 $[XX]$ года в размере $[XXX]$ тыс. руб. и $[XXX]$ тыс. руб., соответственно, и информации, раскрытой на странице $[XX]$ к прилагаемой бухгалтерской отчетности в примечании [«Дебиторская задолженность»].

2. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства достоверности раскрытой на странице $[XX]$ к прилагаемой бухгалтерской отчетности в примечании [«Ошибки»] информации в отношении существенных ошибок, совершенных в предыдущих годах и исправленных в отчетном периоде, связанных с исправлением неверного алгоритма начисления амортизации основных средств.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к [«наименование аудируемого лица»] в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого²⁴ Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения отрицательного аудиторского мнения.

²⁴ Название может иметь формулировку «Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров».

ПРИМЕРЫ СОДЕРЖАНИЯ РАЗДЕЛА «ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ ОТКАЗА ОТ ВЫРАЖЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ»**Основание для отказа от выражения аудиторского мнения**

[«Наименование аудируемого лица»] не представило нам первичные учетные документы, необходимые для проведения аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении записей на счетах бухгалтерского учета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 08 «Вложения в долгосрочные активы». Как следствие, у нас отсутствовала возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности показателей, отраженных по строкам 110 «Основные средства», 140 «Вложения в долгосрочные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20[XX] года в размере [XXX] тыс. руб. и [XXX] тыс. руб., соответственно, а также соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала и примечаний к бухгалтерской отчетности. Мы не имели возможности определить необходимы ли какие-либо корректировки прилагаемой бухгалтерской отчетности, которые могут оказать существенное и всеобъемлющее влияние на указанную отчетность.