

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
17.09.2003 N 128
(в редакции постановления
Министерства финансов
Республики Беларусь
28.12.2009 N 153)

ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ"

(в ред. постановлений Минфина от 28.12.2009 N 153,
от 01.12.2010 N 146, от 30.06.2011 N 52)

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Правила аудиторской деятельности "Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее - Правила) устанавливают единые требования к форме и содержанию аудиторского заключения, составляемого аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем (далее - аудиторская организация) по результатам аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, а также в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, национальными стандартами или правилами ведения учета и составления финансовой отчетности других государств.
(в ред. постановления Минфина от 30.06.2011 N 52)

2. Для целей настоящих Правил термины имеют следующие значения:

аудиторское заключение - официальный документ, составленный по результатам аудита и предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
(в ред. постановления Минфина от 30.06.2011 N 52)

дополнительная информация - информация, представленная вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью и не регламентируемая законодательством по бухгалтерскому учету и отчетности;

руководство аудируемого лица - лица, ответственные за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 30.06.2011 N 52)

Под Международными стандартами финансовой отчетности в настоящих Правилах понимаются Международные стандарты финансовой отчетности и их Разъяснения, принятые Фондом Комитета по международным стандартам финансовой отчетности, а под Международными стандартами аудита - Международные стандарты аудита, принятые Комитетом по международным стандартам аудита Международной федерации бухгалтеров.
(часть вторая п. 2 введена постановлением Минфина от 30.06.2011 N 52)

3. Задачами настоящих Правил являются:

установление общих требований к порядку составления аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности;

установление требований к форме выражения аудиторского мнения и подготовке модифицированного аудиторского заключения;

определение особенностей аудиторского заключения по финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, национальными стандартами или правилами ведения учета и составления финансовой отчетности других государств.

(в ред. постановления Минфина от 30.06.2011 N 52)

ГЛАВА 2 ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПОРЯДКУ СОСТАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности должно содержать аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

5. Порядок подготовки, составления и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется законодательством Республики Беларусь. При соблюдении требований законодательства бухгалтерская (финансовая) отчетность должна достоверно отражать финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

При проведении аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторская организация должна установить, подготовлена ли данная отчетность по форме и содержанию в соответствии с требованиями законодательства. Если применение некоторых требований законодательства приводит к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, вводящей в заблуждение пользователей, аудиторская организация должна отразить данный факт в аудиторском заключении. Так, если переоценка основных средств, сделанная в соответствии с законодательством, не отражает реальной рыночной стоимости этих основных средств, а данный аспект является существенным для достоверного отражения финансового положения аудируемого лица, аудиторская организация должна указать на этот факт в аудиторском заключении.

6. При формировании аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторская организация должна учитывать:

- получены ли надлежащие аудиторские доказательства, достаточные для выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству;

- существенность выявленных и не исправленных искажений.

7. Аудиторская организация должна оценить правильность подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации. При этом необходимо рассмотреть следующие аспекты:

- общее представление, структуру и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

- соответствие бухгалтерской (финансовой) отчетности полученному аудиторской организацией в ходе проведения аудита пониманию деятельности аудируемого лица и его среды;

- соответствие выбора и использования учетной политики требованиям законодательства, а также условиям финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица;

- обоснованность оценочных значений, применяемых аудируемым лицом;

- адекватность, надежность, сопоставимость информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, включая учетную политику;

- правильность отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица основных операций и событий;

- достаточность раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности для понимания заинтересованными пользователями влияния основных операций и событий на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

8. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности должно содержать следующие элементы:

- название;

- указание на лицо, которому адресуется аудиторское заключение;

- реквизиты аудируемого лица и аудиторской организации;

- вводную часть;

- часть, указывающую на ответственность руководства аудируемого лица за представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

- часть, указывающую на ответственность аудиторской организации в связи с проведением аудита и содержащую описание аудита;

- часть, содержащую аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству;

- часть, содержащую аудиторское мнение по отдельным проверяемым вопросам или отчет по результатам выполнения определенных согласованных аудиторских процедур (если это предусмотрено договором оказания аудиторских услуг);

- подписи и дату аудиторского заключения.

9. В названии аудиторского заключения должны быть указаны наименование аудируемого лица и отчетный период, за который проводился аудит.

10. Аудиторское заключение адресуется в соответствии с договором оказания аудиторских услуг заказчику аудита и (или) лицу, указанному в договоре.

11. Реквизиты аудируемого лица и аудиторской организации должны содержать:

- наименование организации (для индивидуального предпринимателя - фамилия, имя, отчество);

- место нахождения (для организации - юридический адрес, для индивидуального предпринимателя - место жительства);

сведения о государственной регистрации.

абзац исключен с 1 января 2011 года. - [Постановление](#) Минфина от 01.12.2010 N 146.

12. Вводная часть аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности должна содержать перечень проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, указание на отчетную дату и отчетный период, за который составлена данная отчетность.

Если бухгалтерская (финансовая) отчетность включена в документ, содержащий прочую информацию, то по возможности следует указать страницы, на которых представлена данная отчетность.

Если вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью пользователю представляется дополнительная информация с целью разъяснения определенных статей отчетности, операций или событий, во вводной части аудиторского заключения должно быть указано, распространяется или нет аудиторское мнение на данную информацию.

Если аудит дополнительной информации не проводится, аудиторская организация должна убедиться, что дополнительная информация, на которую не распространяется аудиторское мнение, отделена от проверяемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Такая информация по возможности должна быть расположена отдельно, за рамками бухгалтерской (финансовой) отчетности либо помечена как не подлежащая аудиту. При этом бухгалтерская (финансовая) отчетность не должна содержать каких-либо перекрестных ссылок на дополнительную информацию, не подлежащую аудиту.

Если дополнительная информация, на которую не распространяется аудиторское мнение, неотделима от бухгалтерской (финансовой) отчетности, во вводной части аудиторского заключения указывается, что такая информация не подлежала аудиту.

Факт того, что дополнительная информация не подлежала аудиту, не освобождает аудиторскую организацию от обязанности ее изучения в целях установления наличия в ней существенных несоответствий с проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

В случае обнаружения в дополнительной информации существенных несоответствий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица аудиторской организации следует руководствоваться требованиями [правил](#) аудиторской деятельности "Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность", утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 25 сентября 2002 г. N 133 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., N 112, 8/8607).

Если дополнительная информация является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности, то на такую информацию всегда распространяется аудиторское мнение. В этом случае помимо перечня проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности во вводной части должна быть указана такая дополнительная информация.

13. В части, указывающей на ответственность руководства аудируемого лица, должно содержаться указание на то, что руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности. В связи с чем данная ответственность распространяется на:

разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля аудируемого лица, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий;

выбор и применение надлежащей учетной политики;

определение обоснованных оценочных значений.

14. В части, указывающей на ответственность аудиторской организации в связи с проведением аудита и содержащей описание аудита, указывается, что:

аудиторская организация несет ответственность за выраженное ею аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита;

аудит проводился в соответствии с требованиями [Закона](#) Республики Беларусь от 8 ноября 1994 года "Об аудиторской деятельности" (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1994 г., N 35, ст. 573; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., N 2, 2/913) и республиканских правил аудиторской деятельности;

аудиторской организацией соблюдались нормы профессиональной этики;

аудит планировался и проводился в целях обеспечения достаточной уверенности относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

в ходе аудита были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в результате ошибок или недобросовестных действий;

при оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности рассматривалась система внутреннего контроля аудируемого лица с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы. Если договором оказания аудиторских услуг предусмотрено, что аудиторская организация должна выразить мнение и относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля аудируемого лица, это необходимо указать в данной части аудиторского заключения;

проводилась оценка правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в ходе аудита были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

15. В части, содержащей аудиторское мнение, указывается, достоверно ли во всех существенных аспектах бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица отражает его финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности, а также соответствуют ли во всех существенных отношениях совершенные им финансовые (хозяйственные) операции законодательству.

При выражении мнения аудиторская организация должна указать на то, что бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица была сформирована в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

16. Если договором оказания аудиторских услуг в рамках аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительно предусмотрено выражение мнения аудиторской организации по отдельным проверяемым вопросам либо проведение определенных согласованных аудиторских процедур с подготовкой информации по результатам их выполнения, то такое мнение и такую информацию допускается располагать в аудиторском заключении после части, содержащей аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, если законодательством не установлено иное (так, по результатам аудита формирования уставного фонда коммерческих организаций с иностранными инвестициями выдается отдельное аудиторское заключение по установленной законодательством форме).

17. Аудиторское заключение должно быть подписано руководителем аудиторской организации, а в отсутствие руководителя - лицом, исполняющим его обязанности, и аудитором, возглавлявшим аудит или проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор.

Аудиторское заключение может подписываться заместителем руководителя аудиторской организации при наличии приказа, распоряжения, иного документа, оформленного в установленном порядке, подтверждающего полномочия заместителя руководителя на его подписание.

Подписание аудиторского заключения лицом, не имеющим квалификационного аттестата аудитора, запрещается.

Аудиторское заключение, подготовленное аудитором - индивидуальным предпринимателем, подписывается им лично.

Подписи на аудиторском заключении скрепляются печатью.

18. Аудиторское заключение должно иметь дату подписания, после которой в него не могут быть внесены изменения, не оговоренные с аудируемым лицом.

До даты подписания аудиторского заключения аудиторская организация должна собрать аудиторские доказательства о событиях и операциях, произошедших после отчетной даты и влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица. При этом следует руководствоваться требованиями **правил** аудиторской деятельности "Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты", утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 24 июня 2003 г. N 100 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., N 77, 8/9719).

Аудиторская организация не должна завершать сбор аудиторских доказательств и подписывать аудиторское заключение ранее даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководством аудируемого лица.

19. В случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности следует по возможности указывать дату его получения аудируемым лицом, заверенную подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц.

20. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности составляется в количестве экземпляров, согласованном аудиторской организацией и аудируемым лицом в договоре оказания аудиторских услуг. При этом аудиторская организация и аудируемое лицо

должны получить не менее чем по одному пакету документов, состоящему из аудиторского заключения и подписанной, скрепленной печатью аудируемого лица бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой выражается аудиторское мнение. Пакет указанных документов должен быть прошнурован, пронумерован по листам, скреплен печатью аудиторской организации (при ее наличии) и подписью руководителя аудиторской организации.

21. Аудиторское заключение по результатам обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предоставляется пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в месячный срок с даты получения аудиторского заключения, но не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

ГЛАВА 3 ТРЕБОВАНИЯ К ФОРМЕ ВЫРАЖЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ И ПОДГОТОВКЕ МОДИФИЦИРОВАННОГО АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

22. Аудиторское заключение может содержать безусловно положительное аудиторское мнение и (или) быть модифицированным.

23. Безусловно положительное аудиторское мнение выражается тогда, когда аудиторская организация приходит к выводу, что бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица достоверно во всех существенных аспектах отражает его финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности, а совершенные аудируемым лицом финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

При выражении безусловно положительного аудиторского мнения в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности в части, содержащей аудиторское мнение, должно быть указано, что, по мнению аудиторской организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица, сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, при этом совершенные им финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности с выражением безусловно положительного аудиторского мнения представлено согласно [приложению 1](#). (в ред. [постановления](#) Минфина от 30.06.2011 N 52)

24. Аудиторское заключение может быть модифицировано при возникновении:
факторов, не влияющих на аудиторское мнение;
факторов, влияющих на аудиторское мнение.

25. При возникновении факторов, не влияющих на аудиторское мнение, аудиторская организация должна модифицировать аудиторское заключение посредством включения в него поясняющего пункта, привлекающего внимание к аспекту, влияющему или не влияющему на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица.

Поясняющий пункт, привлекающий внимание к аспекту, включается в аудиторское заключение после части, содержащей аудиторское мнение.

26. Аудиторской организации следует модифицировать аудиторское заключение посредством включения в него поясняющего пункта, привлекающего внимание к аспекту, влияющему на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и раскрытому в бухгалтерской (финансовой) отчетности (и) или пояснительной записке к ней, при наличии:

значительного сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно;

существенной неопределенности (отличной от той, которая обуславливает значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно), последствия которой зависят от будущих действий или событий, находящихся вне прямого контроля аудируемого лица, но которая может повлиять на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В случае большого числа существенных для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица факторов неопределенности аудиторской организации следует вместо включения в аудиторское заключение поясняющего пункта, привлекающего внимание к аспекту, отказаться от выражения аудиторского мнения.

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности с выражением безусловно положительного аудиторского мнения с поясняющим пунктом, привлекающим внимание к аспекту, при наличии существенной неопределенности представлено согласно [приложению 2](#).

(в ред. [постановления](#) Минфина от 30.06.2011 N 52)

27. Аудиторской организации следует модифицировать аудиторское заключение посредством включения в него поясняющего пункта, привлекающего внимание к аспекту, также и в тех случаях, когда данный аспект не влияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

аудируемого лица, в частности, если необходимо обратить внимание пользователей на наличие существенного несоответствия между проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и прочей информацией в документе, содержащем данную отчетность.

28. При возникновении факторов, влияющих на аудиторское мнение, аудиторская организация должна модифицировать аудиторское заключение путем выражения аудиторского мнения, отличного от безусловно положительного.

Аудиторская организация должна выразить аудиторское мнение, отличное от безусловно положительного, если существует хотя бы одно из следующих обстоятельств, которое в соответствии с суждением аудиторской организации оказывает или может оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица:

ограничение объема аудита;

разногласия с руководством аудируемого лица относительно допустимости выбранной учетной политики, методов ее применения, адекватности раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ограничение объема аудита может привести к выражению условно положительного аудиторского мнения или к отказу от выражения аудиторского мнения.

Разногласия с руководством аудируемого лица могут привести к выражению условно положительного или отрицательного аудиторского мнения.

29. Условно положительное аудиторское мнение выражается в том случае, если нельзя выразить безусловно положительное аудиторское мнение, а ограничение объема аудита и (или) влияние разногласий с руководством аудируемого лица не настолько существенно, чтобы выразить отрицательное аудиторское мнение либо отказаться от его выражения. Условно положительное аудиторское мнение должно содержать слова "за исключением" с дальнейшим описанием соответствующего аспекта.

30. Отказ от выражения аудиторского мнения имеет место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно, что аудиторская организация не может получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

31. Отрицательное аудиторское мнение выражается только тогда, когда влияние разногласий с руководством аудируемого лица настолько существенно для бухгалтерской (финансовой) отчетности, что выразить условно положительное аудиторское мнение о ее достоверности недостаточно для раскрытия вводящего в заблуждение или неполного характера данной отчетности.

32. Если аудиторская организация выражает аудиторское мнение, отличное от безусловно положительного, она должна указать конкретные причины модификации аудиторского заключения и дать суммовую оценку их влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица или указать причины невозможности произведения такой оценки. Эта информация включается в аудиторское заключение до части, содержащей аудиторское мнение или отказ от выражения аудиторского мнения.

33. Аудиторская организация не должна приступать к выполнению аудиторского задания в случае, когда ограничение объема аудита со стороны аудируемого лица препятствует выполнению установленных законодательством обязанностей аудиторской организации либо влияет на объем аудиторских процедур, необходимых для подготовки аудиторского заключения, за исключением случаев, когда выполнение задания вытекает из требований законодательства.

34. Ограничение объема аудита:

может являться следствием определенных обстоятельств (так, если дата проведения инвентаризации имущества предшествует дате заключения договора оказания аудиторских услуг, то аудиторская организация не имеет возможности наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей);

имеет место, когда, по мнению аудиторской организации, учетная документация аудируемого лица не соответствует требованиям законодательства либо отсутствует или аудиторская организация не может выполнить аудиторские процедуры, которые считает необходимыми.

При таких обстоятельствах аудиторская организация должна выполнить возможные альтернативные аудиторские процедуры, чтобы получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

35. Если из-за ограничения объема аудита аудиторская организация выражает условно положительное аудиторское мнение или отказывается от его выражения, аудиторское заключение должно включать описание ограничения и возможных корректировок бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы не существовало данного ограничения.

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащего условно положительное аудиторское мнение из-за ограничения объема аудита, представлено согласно [приложению 3](#).

(в ред. [постановления](#) Минфина от 30.06.2011 N 52)

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащего отказ от выражения аудиторского мнения из-за ограничения объема аудита, представлено согласно [приложению 4](#).

(в ред. [постановления](#) Минфина от 30.06.2011 N 52)

36. Если разногласия аудиторской организации с руководством аудируемого лица по поводу допустимости выбранной учетной политики, методов ее применения, адекватности раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица являются существенными для этой отчетности, аудиторская организация должна выразить условно положительное или отрицательное аудиторское мнение.

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащего условно положительное аудиторское мнение в связи с ненадлежащими методами ведения бухгалтерского учета, представлено согласно [приложению 5](#).

(в ред. [постановления](#) Минфина от 30.06.2011 N 52)

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащего условно положительное аудиторское мнение в связи с неадекватностью раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлено согласно [приложению 6](#).

(в ред. [постановления](#) Минфина от 30.06.2011 N 52)

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащего отрицательное аудиторское мнение, представлено согласно [приложению 7](#).

(в ред. [постановления](#) Минфина от 30.06.2011 N 52)

37. Если в соответствии с законодательством бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица подлежит публикации вместе с итоговой частью аудиторского заключения, то для данных целей итоговая часть аудиторского заключения должна содержать в случае его модификации:

пункт, описывающий причины модификации аудиторского заключения;

часть, содержащую аудиторское мнение;

поясняющий пункт, привлекающий внимание к аспекту.

ГЛАВА 4

ОСОБЕННОСТИ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ ИЛИ ПРАВИЛАМИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДРУГИХ ГОСУДАРСТВ

(в ред. [постановления](#) Минфина от 30.06.2011 N 52)

38. Аудируемым лицом может быть подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с иными требованиями к составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - применяемая основа составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности), отличными от требований законодательства Республики Беларусь (в частности, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности или в соответствии с национальными стандартами или правилами ведения учета и составления финансовой отчетности других государств).

Применяемая основа составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяет форму и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также составные части, включаемые в полный комплект бухгалтерской (финансовой) отчетности.

39. При подготовке аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с иными применяемыми основами составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторская организация должна руководствоваться уместными для этих целей положениями настоящих Правил.

40. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемым лицом требует включения в данную отчетность надлежащего описания применяемой основы составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Указание того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с конкретной применяемой основой составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, является приемлемым только в том случае, если бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствует всем требованиям данной основы, действующим в течение периода, за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Описание применяемой основы составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащее неточные условные или ограничивающие формулировки (такие, как "финансовая отчетность в значительной степени соответствует Международным стандартам финансовой отчетности"), не является надлежащим описанием данной основы, поскольку оно может ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторская организация должна установить, содержит ли бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствующую ссылку на применяемую основу составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности или ее описание.

Кроме того, в ходе аудита аудиторская организация должна определить приемлемость применяемой основы составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, принятой руководством аудируемого лица.

Если аудиторская организация пришла к выводу, что применяемая основа составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, принятая руководством аудируемого лица, неприемлема или бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит соответствующую ссылку на применяемую основу ее составления и представления, то аудиторской организации следует рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения или отказаться от выполнения аудиторского задания.

41. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности в части, указывающей на ответственность руководства аудируемого лица, должно содержать указание на то, что руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с применяемой основой составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

42. В аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с иными применяемыми основами составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, должно быть выражено аудиторское мнение о том, достоверно ли данная отчетность представляет во всех существенных аспектах или дает ли справедливый и достоверный взгляд на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств аудируемого лица за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с указанной применяемой основой составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

43. При проведении аудита в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с иными применяемыми основами составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторская организация по согласованию с заказчиком аудита может руководствоваться Международными стандартами аудита либо национальными стандартами аудита соответствующего государства.

Аудиторское заключение по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, представлено согласно [приложению 8](#).

Приложение 1
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по бухгалтерской
(финансовой) отчетности"

(в ред. постановлений Минфина от 01.12.2010 N 146,
от 30.06.2011 N 52)

Аудиторское заключение по
бухгалтерской (финансовой)
отчетности с выражением безусловно
положительного аудиторского мнения

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО "УУУ"

(наименование аудируемого лица)
за период с _____ по _____

(отчетный период, за который проводился аудит)

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю ОАО "УУУ"
(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица)
открытое акционерное общество "УУУ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации)
общество с ограниченной ответственностью "ХХХ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "УУУ", состоящей из:

бухгалтерского баланса (на дату);
отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
пояснительной записки.

Руководство ОАО "УУУ" несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности. Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО "УУУ" финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО "УУУ" с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

(Если договором оказания аудиторских услуг предусмотрено, что аудиторская организация должна выразить мнение и относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля, то эта цель должна быть указана в данном пункте аудиторского заключения: "..., а также с целью выражения мнения относительно эффективности функционирования самой системы внутреннего контроля".)

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "УУУ", сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО "УУУ" на 1 января 20XX г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20XX г., при этом совершенные ОАО "УУУ" финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

(Аудиторское мнение по отдельным проверяемым вопросам или отчет по результатам выполнения определенных согласованных аудиторских процедур, если это предусмотрено договором оказания аудиторских услуг в рамках аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.)

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения.

(Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).)

Приложение 2
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по бухгалтерской
(финансовой) отчетности"

(в ред. постановлений Минфина от 01.12.2010 N 146,
от 30.06.2011 N 52)

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности с выражением безусловно положительного аудиторского мнения с поясняющим пунктом, привлекающим внимание к аспекту, при наличии существенной неопределенности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО "УУУ"

(наименование аудируемого лица)
за период с _____ по _____

(отчетный период, за который проводился аудит)

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю ОАО "УУУ"
(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица)
открытое акционерное общество "УУУ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации)
общество с ограниченной ответственностью "ХХХ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "УУУ", состоящей из:

бухгалтерского баланса (на дату);
отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
пояснительной записки.

Руководство ОАО "УУУ" несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности. Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО "УУУ" финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями [Закона](#) Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО "УУУ" с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "УУУ", сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО "УУУ" на 1 января 20XX г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20XX г., при этом совершенные ОАО "УУУ" финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на пункт X пояснительной записки. ОАО "УУУ" является ответчиком по делу о нарушении авторских прав и взыскании убытков. ОАО "УУУ" подало встречный иск, сейчас проходят предварительные слушания и разбирательство по обоим искам. Окончательный результат дела не может быть определен в настоящее время, а бухгалтерская (финансовая) отчетность не предусматривает никаких резервов на покрытие обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда.

Руководитель аудиторской организации или аудитор - индивидуальный предприниматель:
(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:
(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения.

(Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).)

Приложение 3
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по бухгалтерской
(финансовой) отчетности"

(в ред. постановлений Минфина от 01.12.2010 N 146,
от 30.06.2011 N 52)

Аудиторское заключение по бухгалтерской
(финансовой) отчетности, содержащего условно
положительное аудиторское мнение
из-за ограничения объема аудита

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО "УУУ"

(наименование аудируемого лица)
за период с _____ по _____

(отчетный период, за который проводился аудит)

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с

договором оказания аудиторских услуг)
Руководителю ОАО "УУУ"
(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:
(наименование аудируемого лица)
открытое акционерное общество "УУУ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Аудиторская организация:
(наименование аудиторской организации)
общество с ограниченной ответственностью "ХХХ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "УУУ", состоящей из:
бухгалтерского баланса (на дату);
отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о
движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
пояснительной записки.

Руководство ОАО "УУУ" несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности. Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО "УУУ" финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

За исключением ограничения, описанного ниже, мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО "УУУ" с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей, так как дата ее проведения предшествовала дате заключения договора оказания аудиторских услуг. Из-за характера

учетных записей ОАО "УУУ" мы не смогли проверить количество товарно-материальных ценностей посредством альтернативных аудиторских процедур.

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы нами было проверено фактическое наличие товарно-материальных ценностей, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "УУУ", сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО "УУУ" на 1 января 20XX г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20XX г., при этом совершенные ОАО "УУУ" финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор - индивидуальный предприниматель:

(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения.

(Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).)

Приложение 4
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по бухгалтерской
(финансовой) отчетности"

(в ред. постановлений Минфина от 01.12.2010 N 146,
от 30.06.2011 N 52)

Аудиторское заключение по бухгалтерской
(финансовой) отчетности, содержащего
отказ от выражения аудиторского мнения
из-за ограничения объема аудита

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО "УУУ"

(наименование аудируемого лица)
за период с _____ по _____

(отчетный период, за который проводился аудит)

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю ОАО "УУУ"

(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:
(наименование аудируемого лица)
открытое акционерное общество "УУУ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Аудиторская организация:
(наименование аудиторской организации)
общество с ограниченной ответственностью "ХХХ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "УУУ", состоящей из:
бухгалтерского баланса (на дату);
отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
пояснительной записки.

Руководство ОАО "УУУ" несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности. Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

(Абзац, указывающий на ответственность аудиторской организации в связи с проведением аудита, опускается.)

Абзац, содержащий описание аудита, либо опускается, либо изменяется в соответствии с обстоятельствами.)

Мы не смогли присутствовать при инвентаризации товарно-материальных ценностей и подтвердить дебиторскую задолженность из-за ограничений объема нашей работы, установленных ОАО "УУУ" (кратко указать обстоятельства).

Вследствие существенности указанных аспектов мы не выражаем мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "УУУ" и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор - индивидуальный предприниматель:
(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:
(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения.

(Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).)

Приложение 5
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по бухгалтерской
(финансовой) отчетности"

(в ред. постановлений Минфина от 01.12.2010 N 146,
от 30.06.2011 N 52)

Аудиторское заключение по бухгалтерской
(финансовой) отчетности, содержащего условно
положительное аудиторское мнение
в связи с ненадлежащими методами ведения
бухгалтерского учета

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО "УУУ"

(наименование аудируемого лица)
за период с _____ по _____

(отчетный период, за который проводился аудит)

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с
договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю ОАО "УУУ"
(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица)
открытое акционерное общество "УУУ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации)
общество с ограниченной ответственностью "ХХХ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО
"УУУ", состоящей из:

бухгалтерского баланса (на дату);
отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о
движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
пояснительной записки.

Руководство ОАО "УУУ" несет ответственность за подготовку и
представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с
законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.
Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и
поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля,
которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской
(финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате
ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной
политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности

данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО "УУУ" финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО "УУУ" с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

В результате проведенного аудита нами установлено, что ОАО "УУУ" производило начисление амортизации по некоторым объектам основных средств со сроком полезного использования 20 лет и 5 лет линейным способом исходя из годовых норм амортизационных отчислений 2% и 12% вместо 5% и 20% соответственно. Таким образом, в бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "УУУ" занижена сумма амортизации основных средств на XXX млн. рублей. Следовательно, на сумму доначисленной амортизации должны быть уменьшена остаточная стоимость основных средств и увеличен убыток отчетного года.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аспектов, изложенных выше, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "УУУ", сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО "УУУ" на 1 января 20XX г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20XX г., при этом совершенные ОАО "УУУ" финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор - индивидуальный предприниматель:

(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф. и. о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения.

(Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).)

(в ред. постановлений Минфина от 01.12.2010 N 146,
от 30.06.2011 N 52)

Аудиторское заключение по бухгалтерской
(финансовой) отчетности, содержащего условно
положительное аудиторское мнение в связи с
неадекватностью раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО "УУУ"

(наименование аудируемого лица)
за период с _____ по _____

(отчетный период, за который проводился аудит)

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с
договором оказания аудиторских услуг)
Руководителю ОАО "УУУ"
(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:
(наименование аудируемого лица)
открытое акционерное общество "УУУ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Аудиторская организация:
(наименование аудиторской организации)
общество с ограниченной ответственностью "ХХХ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО
"УУУ", состоящей из:
бухгалтерского баланса (на дату);
отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о
движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
пояснительной записки.

Руководство ОАО "УУУ" несет ответственность за подготовку и
представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с
законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.
Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и
поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля,
которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской
(финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате
ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной
политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности
данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО
"УУУ" финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на

результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО "УУУ" с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

В результате проведенного аудита нами установлено, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "УУУ" не раскрыта существенная информация:

о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но неоплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ; количестве акционеров, зарегистрированных в реестре;

отсутствуют сведения о наиболее крупных акционерах;

не приведен состав (фамилии и должности) членов совета директоров (наблюдательного совета).

Раскрытие этой информации в пояснительной записке требуется в соответствии (указать нормативные правовые акты, определяющие требования, предъявляемые к порядку подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) указывающие на раскрытие в отчетности определенной информации).

По нашему мнению, за исключением отсутствия раскрытия информации, указанной выше, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "УУУ", сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО "УУУ" на 1 января 20XX г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20XX г., при этом совершенные ОАО "УУУ" финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения.

(Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).)

Приложение 7
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по бухгалтерской
(финансовой) отчетности"

(в ред. постановлений Минфина от 01.12.2010 N 146,
от 30.06.2011 N 52)

Аудиторское заключение по бухгалтерской
(финансовой) отчетности, содержащего
отрицательное аудиторское мнение

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО "УУУ"

(наименование аудируемого лица)
за период с _____ по _____

(отчетный период, за который проводился аудит)

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с
договором оказания аудиторских услуг)
Руководителю ОАО "УУУ"
(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:
(наименование аудируемого лица)
открытое акционерное общество "УУУ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Аудиторская организация:
(наименование аудиторской организации)
общество с ограниченной ответственностью "ХХХ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО
"УУУ", состоящей из:
бухгалтерского баланса (на дату);
отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о
движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
пояснительной записки.

Руководство ОАО "УУУ" несет ответственность за подготовку и
представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с
законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.
Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и
поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля,
которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской
(финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате
ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной
политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности
данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО

"УУУ" финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО "УУУ" с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

В результате проведенного аудита нами установлено, что...
(Описание разногласий)

По нашему мнению, вследствие влияния изложенных выше аспектов бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "УУУ", сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, недостоверно отражает финансовое положение ОАО "УУУ" на 1 января 20XX г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20XX г., при этом совершенные ОАО "УУУ" финансовые (хозяйственные) операции не соответствуют (во всех существенных отношениях соответствуют) законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор - индивидуальный предприниматель:

(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения.

(Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).)

(в ред. постановления Минфина от 30.06.2011 N 52)

Аудиторское заключение по
финансовой отчетности, подготовленной
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой отчетности
ОАО "УУУ"

(наименование аудируемого лица)
за период с _____ по _____
(отчетный период, за который проводился
аудит)

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с
договором оказания аудиторских услуг)
Руководителю ОАО "УУУ"
(фамилия, инициалы)

Аудируемое лицо:
(наименование аудируемого лица)
открытое акционерное общество "УУУ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Аудиторская организация:
(наименование аудиторской организации)
общество с ограниченной ответственностью "ХХХ";
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО "УУУ",
состоящей из:
отчета о финансовом положении (на дату);
отчета о совокупном доходе, отчета об изменении собственного капитала,
отчета о движении денежных средств (за период);
примечаний к финансовой отчетности.

Руководство ОАО "УУУ" несет ответственность за подготовку и
представление финансовой отчетности в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и
поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля,
которая должна обеспечивать подготовку достоверной финансовой отчетности,
не содержащей существенных искажений в результате ошибок или
недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики,
а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности
финансовой отчетности ОАО "УУУ", основанное на результатах проведенного
аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики
Беларусь "Об аудиторской деятельности" и республиканских правил аудиторской
деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной
этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить
достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных
искажений в представленной финансовой отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения
аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в
финансовой отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на

основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения финансовой отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения финансовой отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО "УУУ" с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность ОАО "УУУ" достоверно представляет во всех существенных аспектах (или дает справедливый и достоверный взгляд на) финансовое положение ОАО "УУУ" по состоянию на 1 января 20XX г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 20XX г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

(должность, инициалы, фамилия, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, инициалы, фамилия, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения.