

# МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ АУДИТОРА

---

Выполнили: Монгуш Милана и Остроухова Екатерина, 403  
группа

# ПОНЯТИЕ

---

- Мнение аудитора может быть выражено в немодифицированной форме или в модифицированной. Модифицированное мнение выражается, если на основании полученных аудиторских доказательств установлено, что отчетность содержит существенные искажения, либо аудиторы не могут получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства о том, что отчетность не содержит существенных искажений.

# ВИДЫ МОДИФИКАЦИИ МНЕНИЯ АУДИТОРА

---

- Мнение с оговоркой
- Отрицательное мнение
- Отказ от выражения мнения

# ОТЛИЧИЕ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО МНЕНИЯ ОТ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

- Аудитор должен выразить отрицательное мнение, если он приходит к заключению, что искажения, по отдельности или в совокупности, не только являются существенными, но и носят **распространяющийся** характер относительно финансовой отчетности;
- Аудитор должен выразить мнение с оговоркой, если он приходит к заключению, что искажения, по отдельности или в совокупности, являются существенными, но **не носят** **распространяющегося** характера относительно финансовой отчетности.

# ОТЛИЧИЕ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО МНЕНИЯ ОТ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

---

- Термин «распространяющийся характер» стандарт определяет следующим образом – искажения имеют распространяющийся характер, если они:
  - - не ограничены определенными элементами, счетами или статьями финансовой отчетности;
  - - если и являются ограниченными, то представляют или могут представить существенную часть финансовой отчетности;
  - - являются фундаментальными для понимания пользователями финансовой отчетности (в отношении раскрытия финансовой отчетности).

# МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

---

- При этом мнение с оговоркой может быть выражено аудитором по причине:
- - существенных искажений;
- - невозможности получить достаточные аудиторские доказательства надлежащего характера.

# ОТКАЗ ОТ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

---

- Отказ от выражения мнения имеет место в тех случаях, когда ограничение объема настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства и, следовательно, выразить мнение о финансовой отчетности.

# ОБЯЗАТЕЛЬНОСТЬ ОПИСАНИЯ ПРИЧИН

---

- МСА 705 устанавливает также, что при модификации мнения аудитор должен в дополнение к элементам аудиторского заключения, требуемым МСА 700, включить в заключение параграф с описанием причин, вызвавших модификацию мнения. Этот параграф должен быть расположен перед параграфом с выражением мнения и озаглавлен: «Основание для мнения с оговоркой», «Основание для отрицательного мнения», «Основание для отказа от выражения мнения».
- Параграф с выражением мнения при этом должен быть также озаглавлен: «Мнение с оговоркой», «Отрицательное мнение», «Отказ от выражения мнения».



---

**Спасибо за внимание!!!**