

**ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "НАЧАЛЬНЫЕ И СОПОСТАВИМЫЕ ДАННЫЕ
В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ"**

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109,
от 24.09.2007 N 140)

**Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Правила аудиторской деятельности "Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее - Правила) устанавливают единые требования к проверке в ходе аудита начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями (далее - аудиторская организация), а также требования к порядку оформления результатов такой проверки.
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

2. Для целей настоящих Правил:

конечные данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности - данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода (далее - конечные данные);

начальные данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности - данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало текущего отчетного периода (далее - начальные данные);

первичный аудит - аудит за отчетный год, проводимый в условиях, когда аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год не проводился либо проводился предыдущей аудиторской организацией;

предыдущая аудиторская организация - аудиторская организация, проводившая аудит за предшествующий отчетный период;

предшествующий отчетный период - отчетный период, предшествующий текущему отчетному периоду;

сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности - показатели, отражающие финансовое положение, результаты финансовой и хозяйственной деятельности, движение денежных средств, иные сопоставимые показатели и сведения, подлежащие раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем за один отчетный период;

текущий отчетный период - последний отчетный период, за который проводится аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сопоставимые данные могут быть представлены в следующем виде:

соответствующие показатели - показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период, которые в виде составной части включены в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и подлежат проверке в сопоставлении с аналогичными показателями текущего периода в связи с необходимостью подтверждения их достоверности;

сопоставимая бухгалтерская (финансовая) отчетность - бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий период, предназначенная для сопоставления с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за текущий период.

3. Правилами определяются:

порядок подтверждения достоверности начальных данных при первичном аудите;

требования, предъявляемые к аудиторской организации при проверке сопоставимых данных в виде соответствующих показателей;

требования, предъявляемые к аудиторской организации в ходе аудита сопоставимых данных в виде сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

**Глава 2
ПОРЯДОК ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ НАЧАЛЬНЫХ ДАННЫХ
ПРИ ПЕРВИЧНОМ АУДИТЕ**

4. При первичном аудите аудиторская организация должна получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что:

начальные данные не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность текущего отчетного периода;

конечные данные предшествующего отчетного периода правильно перенесены в начало текущего отчетного периода или изменены в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

учетная политика аудируемого лица применяется последовательно либо изменения в учетной политике соответствуют требованиям законодательства, правильно отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начальные данные должны соответствовать конечным данным предшествующего отчетного периода и отражать:

результаты финансовых и хозяйственных операций предшествующего отчетного периода;

учетную политику предшествующего отчетного периода.

5. Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств, которые аудиторская организация должна получить в отношении начальных данных, зависят от:

существенности начальных данных для бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего отчетного периода;

особенностей ведения бухгалтерского учета аудируемым лицом и вероятности искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего отчетного периода;

факта проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период и оснований для модификации аудиторского заключения, если модификация имела место.

6. При проверке особенностей ведения бухгалтерского учета аудиторская организация должна определить, отражают ли начальные данные учетную политику аудируемого лица и осуществляется ли она в соответствии с требованиями законодательства.

При наличии каких-либо изменений в учетной политике или вытекающих из таких изменений последствий аудиторская организация должна установить, были ли указанные изменения правильно отражены в бухгалтерском учете и в полной мере раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Аудиторская организация может получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении начальных данных, ознакомившись с письменной информацией (отчетом) и (или) по возможности с рабочей документацией предыдущей аудиторской организации, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующего периода проводился предыдущей аудиторской организацией. При этом аудиторской организации следует руководствоваться требованиями законодательства по аудиторской деятельности и учитывать профессиональную компетентность и независимость предыдущей аудиторской организации. Аудиторская организация должна уделить особое внимание тем вопросам, которые послужили причиной модификации аудиторского заключения в предшествующем периоде, если аудиторское заключение предыдущей аудиторской организации было модифицированным.

8. Если аудиторская организация не получила достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности начальных данных из документов, подготовленных предыдущей аудиторской организацией, или аудит за предыдущий отчетный период не проводился, она обязана выполнить дополнительные аудиторские процедуры и получить такие доказательства.

Аудиторские доказательства относительно начальных данных по активам и обязательствам аудируемого лица могут быть получены в ходе выполнения аудиторских процедур по финансовым и хозяйственным операциям и документам текущего периода (например, в результате факта погашения (оплаты) в течение отчетного периода дебиторской (кредиторской) задолженности, существовавшей на начало отчетного периода, появляются аудиторские доказательства существования, прав и обязанностей, полноты и стоимостной оценки данной задолженности на начало отчетного периода).

9. При проверке начальных данных по товарно-материальным ценностям аудиторская организация выполняет следующие аудиторские процедуры:

наблюдение за проведением текущей инвентаризации товарно-материальных ценностей и отслеживание их количественных изменений в период с даты текущей инвентаризации до начала отчетного периода либо с начала отчетного периода до даты текущей инвентаризации;

детальное тестирование стоимостной оценки товарно-материальных ценностей, существовавших на начало отчетного периода;

детальное тестирование величины прибыли и правильности ведения бухгалтерского учета материальных затрат на отчетную дату;

другие в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 сентября 2005 г. N 115 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., N 162, 8/13234).

10. Для подтверждения начальных данных по долгосрочным активам и обязательствам (основные средства, финансовые вложения, долгосрочная дебиторская задолженность) аудиторской организации следует проверить учетные записи, на основе которых формируются начальные данные,

либо получить подтверждение начальных данных от третьих лиц (например, по долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочным финансовым вложениям).

11. Если в результате выполнения аудиторских процедур, включая изложенные выше, аудиторская организация не получила достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности начальных данных, она должна выразить условно-положительное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или отказаться от его выражения.

12. Если начальные данные содержат искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода, аудиторская организация должна сообщить об этом руководству аудируемого лица и, получив его разрешение, проинформировать предыдущую аудиторскую организацию. Если последствия выявленных искажений в соответствии с требованиями законодательства не отражены в бухгалтерском учете и не раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторская организация в зависимости от конкретных обстоятельств должна выразить условно-положительное или отрицательное мнение о данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. Если учетная политика текущего периода применялась непоследовательно в отношении начальных данных и если последствия изменений учетной политики не были надлежащим образом отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторская организация должна в зависимости от конкретных обстоятельств выразить условно-положительное или отрицательное мнение о достоверности проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14. Если аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица за предшествующий период было модифицированным, аудиторская организация должна рассмотреть влияние этого факта на финансовую (бухгалтерскую) отчетность текущего периода.

Если модификация в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующего периода все еще является уместной и существенной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода, аудиторская организация должна соответствующим образом модифицировать аудиторское заключение за текущий период.

Глава 3

ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ПРОВЕРКЕ СООТВЕТСТВУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

15. При проверке соответствующих показателей аудиторская организация должна получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что соответствующие показатели за предшествующий отчетный период были сформированы в соответствии с установленными законодательством принципами и требованиями подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. С этой целью аудиторской организации следует установить:

соответствует ли учетная политика в отношении соответствующих показателей за предшествующий период учетной политике за текущий период либо были ли сделаны надлежащие корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае изменения учетной политики;

согласуются ли представленные в текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующие показатели с численными значениями и прочим раскрытием информации, представленными в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период.

При проведении первичного аудита, кроме вышеизложенных требований, аудиторская организация должна получить доказательства того, что соответствующие показатели за предшествующий период не содержат существенных искажений, способных повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период.

16. Если аудиторское заключение за предшествующий период содержало мнение, отличное от безусловно положительного, с поясняющим пунктом в отношении соответствующих показателей и факт, вызвавший модификацию аудиторского заключения, не устранен, аудиторское заключение за текущий период также следует модифицировать.

Такое аудиторское заключение должно содержать:

поясняющий пункт в отношении показателей за текущий период в случае влияния на них факта, указанного в аудиторском заключении за предшествующий период;

поясняющий пункт в отношении соответствующих показателей за предшествующий период. Такой пункт должен содержаться в аудиторском заключении и в том случае, если необходимости в модификации аудиторского заключения в отношении показателей за текущий период не возникает.

Примеры модифицированного аудиторского заключения, составленного в случае, если факт, повлиявший на соответствующие показатели за предшествующий отчетный период, не устранен и влияет на достоверность данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период, и модифицированного аудиторского заключения, составленного в случае, если факт, повлиявший на соответствующие показатели за предшествующий отчетный период, не устранен, но не влияет на

достоверность данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период, представлены согласно приложениям 1 и 2.

17. Если аудиторское заключение за предшествующий период содержало безусловно положительное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, но при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период аудиторская организация выявила существенные искажения, влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за предшествующий период, она должна выполнить следующее:

если в бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства внесены корректировки, аудиторская организация должна получить разумную уверенность в том, что соответствующие показатели за предшествующий период согласуются с данными корректировками;

если соответствующие показатели за предшествующий период не были заново скорректированы и представлены надлежащим образом, аудиторская организация должна составить модифицированное аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и включить в него поясняющий пункт в отношении соответствующих показателей за предшествующий период;

если соответствующие показатели за предшествующий период были скорректированы и информация об этом надлежащим образом раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период, аудиторская организация может модифицировать аудиторское заключение за текущий период посредством включения в него поясняющего пункта, привлекающего внимание к указанной ситуации.

18. При проведении первичного аудита аудиторская организация в отношении соответствующих показателей за предшествующий период должна выполнить следующие действия, если аудит за предшествующий период проводился предыдущей аудиторской организацией:

сослаться в своем аудиторском заключении на выданное предыдущей аудиторской организацией аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности в части, касающейся соответствующих показателей за предшествующий период.

При этом аудиторское заключение аудиторской организации должно содержать:

указание на то, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период проводила предыдущая аудиторская организация;

дату выдачи аудиторского заключения за предшествующий период;

аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период (если аудиторское заключение было модифицировано, указать причину модификации).

Пример аудиторского заключения, составленного в случае, если аудит за предшествующий период проводился предыдущей аудиторской организацией, представлен согласно приложению 3.

Если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период не проводился, аудиторская организация должна указать в аудиторском заключении за текущий период, что соответствующие показатели за предшествующий период не были проверены. Такое заявление не освобождает аудиторскую организацию от выполнения надлежащих аудиторских процедур в отношении начальных данных.

Если аудиторская организация установила, что соответствующие показатели за предшествующий период существенно искажены, она должна рекомендовать руководству аудируемого лица откорректировать их. Если руководство аудируемого лица отказывается внести корректировки в бухгалтерский учет и отчетность, аудиторская организация должна надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

Глава 4

ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ХОДЕ АУДИТА СОПОСТАВИМОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

19. В ходе аудита сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторская организация должна получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что сопоставимая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными законодательством принципами и требованиями подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. С этой целью аудиторской организации необходимо определить:

соответствует ли учетная политика предшествующего периода в отношении сопоставимой отчетности учетной политике текущего периода или были ли сделаны надлежащие корректировки для отражения последствий изменения учетной политики и были ли изменения учетной политики надлежащим образом раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

согласуются ли представленные в текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности сопоставимые данные за предшествующий период с показателями и другой информацией,

представленными в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период, либо были ли сделаны надлежащие корректировки и (или) была ли информация надлежащим образом раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий период ранее не подлежала аудиту или была проверена предыдущей аудиторской организацией, необходимо получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства достоверности ее данных.

20. Если сопоставимые данные представлены в виде сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности за несколько отчетных периодов, то аудиторская организация должна подготовить аудиторское заключение, в котором должна отдельно выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый отчетный период. По каждому из отчетных периодов может быть выражено разное аудиторское мнение.

Пример модифицированного аудиторского заключения, составленного в случае, если сопоставимые данные представлены в виде сопоставимой отчетности, представлен согласно приложению 4.

21. Если в ходе аудита сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период аудиторская организация приходит к мнению о данной отчетности, отличающемся от ранее выраженного мнения, в аудиторском заключении необходимо указать причину такого расхождения во мнениях и с этой целью включить в него поясняющий пункт, привлекающий внимание к сложившейся ситуации.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Аудиторское заключение должно содержать следующие сведения, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период проведен предыдущей аудиторской организацией:

информацию о том, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период был проведен предыдущей аудиторской организацией;

дату выданного предыдущей аудиторской организацией аудиторского заключения и форму выраженного в нем мнения (если такое аудиторское заключение было модифицировано, необходимо указать причину его модификации).

Пример модифицированного аудиторского заключения, составленного в случае, когда бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий отчетный период была проверена предыдущей аудиторской организацией, представлен согласно приложению 5.

Если аудиторская организация с разрешения аудируемого лица обратится к предыдущей аудиторской организации, предыдущая аудиторская организация может выдать новое аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период. В этом случае аудиторская организация выражает аудиторское мнение только по бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный период.

Приложение 1
к правилам
аудиторской деятельности
"Начальные и сопоставимые
данные в бухгалтерской
(финансовой) отчетности"

ПРИМЕР МОДИФИЦИРОВАННОГО АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ,
СОСТАВЛЕННОГО В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ФАКТ, ПОВЛИЯВШИЙ НА
СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ОТЧЕТНЫЙ
ПЕРИОД, НЕ УСТРАНЕН И ВЛИЯЕТ НА ДОСТОВЕРНОСТЬ ДАННЫХ В
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТЕКУЩИЙ ПЕРИОД

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности

1 марта 2007 г.

г. Минск

Адресат:

лицо, которому адресуется аудиторское заключение: директору ОАО "YYY", фамилия, инициалы.

Аудируемое лицо:

наименование: открытое акционерное общество "YYY";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП.

Аудиторская организация:

наименование: общество с ограниченной ответственностью "XXX";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП;

лицензия: номер, дата выдачи лицензии на аудиторскую деятельность, срок действия.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

отчета об изменении капитала;

отчета о движении денежных средств;

приложения к бухгалтерскому балансу;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление названной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководство ОАО "YYY". Наша обязанность заключается в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности данной отчетности во всех существенных аспектах и соответствии совершенных финансовых и хозяйственных операций законодательству.

Мы провели аудит в соответствии с:

Законом Республики Беларусь от 8 ноября 1994 года "Об аудиторской деятельности" в редакции Закона Республики Беларусь от 18 декабря 2002 года;

республиканскими правилами аудиторской деятельности;

правилами аудиторской деятельности нашей аудиторской организации.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" не содержит существенных искажений. Аудит проводился (указывается - на выборочной основе либо сплошным порядком. Если выборка или сплошной порядок проверки применялись не ко всем разделам учета, можно указать разделы, проверенные выборочно) и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности ОАО "YYY", оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых ОАО "YYY".

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" и соответствии совершенных им финансовых и хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь.

В результате проведенного аудита нами установлены следующие нарушения действующего порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета.

Как указано в пункте X пояснительной записки, в составе соответствующих статей (...) не были учтены амортизационные отчисления по отдельным объектам основных средств. Данное обстоятельство является результатом решения, принятого руководством аудируемого лица в начале 2005 года, что заставило нас выразить условно-положительное мнение в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2005 год.

В соответствии с линейным методом начисления амортизации (при годовой норме амортизации в размере 5 процентов для зданий и 20 процентов для оборудования) балансовая стоимость основных средств должна быть уменьшена на сумму амортизационных отчислений в размере XXX рублей в 2006 году и XXX рублей в 2005 году, а убыток за год должен быть увеличен на XXX рублей в 2006 году и на XXX рублей в 2005 году.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части настоящего заключения, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" отражает достоверно во всех существенных аспектах его финансовое положение на 1 января 2007 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно, осуществляемой в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь.

индивидуальный предприниматель _____
(должность, инициалы,
фамилия, подпись)
Руководитель аудита или лицо, проводившее аудит

(инициалы, фамилия, подпись)

Печать
аудиторской организации или аудитора –
индивидуального предпринимателя

Приложение 2
к правилам
аудиторской деятельности
"Начальные и сопоставимые
данные в бухгалтерской
(финансовой) отчетности"

ПРИМЕР МОДИФИЦИРОВАННОГО АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ,
СОСТАВЛЕННОГО В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ФАКТ, ПОВЛИЯВШИЙ НА
СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ОТЧЕТНЫЙ
ПЕРИОД, НЕ УСТРАНЕН, НО НЕ ВЛИЯЕТ НА ДОСТОВЕРНОСТЬ ДАННЫХ
В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТЕКУЩИЙ ПЕРИОД

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности

1 марта 2007 г.

г. Минск

Адресат:
лицо, которому адресуется аудиторское заключение: директору ОАО "УУУ", фамилия,
инициалы.

Аудируемое лицо:

наименование: открытое акционерное общество "УУУ";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП.

Аудиторская организация:

наименование: общество с ограниченной ответственностью "ХХХ";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП;

лицензия: номер, дата выдачи лицензии на аудиторскую деятельность, срок действия.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "УУУ" за период с
1 января по 31 декабря 2006 г. включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "УУУ"
состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

отчета об изменении капитала;

отчета о движении денежных средств;

приложения к бухгалтерскому балансу;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление названной бухгалтерской (финансовой)
отчетности несет руководство ОАО "УУУ". Наша обязанность заключается в том, чтобы на основе
проведенного аудита выразить мнение о достоверности данной отчетности во всех существенных
аспектах и соответствии совершенных финансовых и хозяйственных операций законодательству.

Мы провели аудит в соответствии с:

Законом Республики Беларусь от 8 ноября 1994 года "Об аудиторской деятельности" в
редакции Закона Республики Беларусь от 18 декабря 2002 года;

республиканскими правилами аудиторской деятельности;

правилами аудиторской деятельности нашей аудиторской организации.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" не содержит существенных искажений. Аудит проводился (указывается - на выборочной основе либо сплошным порядком. Если выборка или сплошной порядок проверки применялись не ко всем разделам учета, можно указать разделы, проверенные выборочно) и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности ОАО "YYY", оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых ОАО "YYY".

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" и соответствии совершенных им финансовых и хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь.

Так как мы были привлечены в качестве аудиторов ОАО "YYY" в 2005 году, мы не могли наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей по состоянию на начало 2005 года или проверить их количество с помощью альтернативных процедур. Как следствие, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в показатели финансовых результатов и нераспределенной прибыли за 2005 год. Наше аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2005 было модифицировано соответствующим образом.

По нашему мнению, за исключением влияния на соответствующие показатели за 2005 год корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить количество товарно-материальных ценностей по состоянию на начало 2005 года, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" отражает достоверно во всех существенных аспектах его финансовое положение на 1 января 2007 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно, осуществляемой в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь.

Руководитель индивидуальный предприниматель	аудиторской аудита	организации или	или лицо,	аудитор проводившее	-
(должность, инициалы, фамилия, подпись)					
(инициалы, фамилия, подпись)					

Печать
аудиторской организации или аудитора -
индивидуального предпринимателя

Приложение 3
к правилам
аудиторской деятельности
"Начальные и сопоставимые
данные в бухгалтерской
(финансовой) отчетности"

ПРИМЕР АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ, СОСТАВЛЕННОГО В СЛУЧАЕ,
ЕСЛИ АУДИТ ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ПЕРИОД ПРОВОДИЛСЯ ПРЕДЫДУЩЕЙ
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности

1 марта 2007 г.

г. Минск

Адресат:

лицо, которому адресуется аудиторское заключение: директору ОАО "YYY", фамилия, инициалы.

Аудируемое лицо:

наименование: открытое акционерное общество "YYY";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП.

Аудиторская организация:

наименование: общество с ограниченной ответственностью "XXX";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП;

лицензия: номер, дата выдачи лицензии на аудиторскую деятельность, срок действия.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

отчета об изменении капитала;

отчета о движении денежных средств;

приложения к бухгалтерскому балансу;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление названной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководство ОАО "YYY". Наша обязанность заключается в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности данной отчетности во всех существенных аспектах и соответствии совершенных финансовых и хозяйственных операций законодательству.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно была проверена другой аудиторской организацией, аудиторское заключение которой датировано 31 марта 2006 г. и содержит безусловно положительное мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2005 год.

Мы провели аудит в соответствии с:

Законом Республики Беларусь от 8 ноября 1994 года "Об аудиторской деятельности" в редакции Закона Республики Беларусь от 18 декабря 2002 года;

республиканскими правилами аудиторской деятельности;

правилами аудиторской деятельности нашей аудиторской организации.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" не содержит существенных искажений. Аудит проводился (указывается - на выборочной основе либо сплошным порядком. Если выборка или сплошной порядок проверки применялись не ко всем разделам учета, можно указать разделы, проверенные выборочно) и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности ОАО "YYY", оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых ОАО "YYY".

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" и соответствии совершенных им финансовых и хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" отражает достоверно во всех существенных аспектах его финансовое положение на 1 января 2007 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно, осуществляемой в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь.

Руководитель индивидуальный предприниматель	аудиторской аудита	организации или	или	аудитор	-
			(должность, инициалы, фамилия, подпись)		
Руководитель	аудита	или	лицо,	проводившее	аудит
			(инициалы, фамилия, подпись)		

Печать
аудиторской организации или аудитора -
индивидуального предпринимателя

ПРИМЕР МОДИФИЦИРОВАННОГО АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ,
СОСТАВЛЕННОГО В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ СОПОСТАВИМЫЕ ДАННЫЕ
ПРЕДСТАВЛЕНЫ В ВИДЕ СОПОСТАВИМОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности

1 марта 2007 г.

г. Минск

Адресат:

лицо, которому адресуется аудиторское заключение: директору ОАО "YYY", фамилия, инициалы.

Аудируемое лицо:

наименование: открытое акционерное общество "YYY";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП.

Аудиторская организация:

наименование: общество с ограниченной ответственностью "XXX";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП;

лицензия: номер, дата выдачи лицензии на аудиторскую деятельность, срок действия.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно и за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" за указанные периоды состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

отчета об изменении капитала;

отчета о движении денежных средств;

приложения к бухгалтерскому балансу;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление названной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководство ОАО "YYY". Наша обязанность заключается в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности данной отчетности во всех существенных аспектах и соответствии совершенных финансовых и хозяйственных операций законодательству.

Мы провели аудит в соответствии с:

Законом Республики Беларусь от 8 ноября 1994 года "Об аудиторской деятельности" в редакции Закона Республики Беларусь от 18 декабря 2002 года;

республиканскими правилами аудиторской деятельности;

правилами аудиторской деятельности нашей аудиторской организации.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" не содержит существенных искажений. Аудит проводился (указывается - на выборочной основе либо сплошным порядком. Если выборка или сплошной порядок проверки применялись не ко всем разделам учета, можно указать разделы, проверенные выборочно) и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности ОАО "YYY", оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых ОАО "YYY".

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской (финансовой) отчетности

ОАО "УУУ" и соответствии совершенных им финансовых и хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь.

В результате проведенного аудита нами установлены следующие нарушения действующего порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета.

Как указано в пункте X пояснительной записки, в составе соответствующих статей (...) не были учтены амортизационные отчисления по отдельным объектам основных средств.

В соответствии с линейным методом начисления амортизации (при годовой норме амортизации в размере 5 процентов для зданий и 20 процентов для оборудования) балансовая стоимость основных средств должна быть уменьшена на сумму амортизационных отчислений в размере ХХХ рублей в 2006 году и ХХХ рублей в 2005 году, а убыток за год должен быть увеличен на ХХХ рублей в 2006 году и ХХХ рублей в 2005 году, непокрытый убыток должен быть увеличен на ХХХ рублей в 2006 году и на ХХХ рублей в 2005 году.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части настоящего заключения, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "УУУ" отражает достоверно во всех существенных аспектах его финансовое положение на 1 января 2007 г. и 2006 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно, осуществляемой в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь.

Руководитель индивидуальный предприниматель	аудиторской организации	или	аудитор	-
(должность, инициалы, фамилия, подпись)				
Руководитель	аудита	или	лицо, проводившее	аудит
(инициалы, фамилия, подпись)				

Печать
аудиторской организации или аудитора -
индивидуального предпринимателя

Приложение 5
к правилам
аудиторской деятельности
"Начальные и сопоставимые
данные в бухгалтерской
(финансовой) отчетности"

**ПРИМЕР МОДИФИЦИРОВАННОГО АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ,
СОСТАВЛЕННОГО В СЛУЧАЕ, КОГДА БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД БЫЛА ПРОВЕРЕНА
ПРЕДЫДУЩЕЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

1 марта 2007 г.

г. Минск

Адресат:
лицо, которому адресуется аудиторское заключение: директору ОАО "УУУ", фамилия,
инициалы.

Аудируемое лицо:

наименование: открытое акционерное общество "УУУ";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП.

Аудиторская организация:

наименование: общество с ограниченной ответственностью "ХХХ";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП;

лицензия: номер, дата выдачи лицензии на аудиторскую деятельность, срок действия.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

отчета об изменении капитала;

отчета о движении денежных средств;

приложения к бухгалтерскому балансу;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление названной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководство ОАО "YYY". Наша обязанность заключается в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности данной отчетности во всех существенных аспектах и соответствии совершенных финансовых и хозяйственных операций законодательству.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно была проверена другой аудиторской организацией, аудиторское заключение которой датировано 31 марта 2006 г. и содержит условно-положительное мнение по причине разногласия с руководством аудируемого лица относительно достаточности резерва сомнительных долгов.

Мы провели аудит в соответствии с:

Законом Республики Беларусь от 8 ноября 1994 года "Об аудиторской деятельности" в редакции Закона Республики Беларусь от 18 декабря 2002 года;

республиканскими правилами аудиторской деятельности;

правилами аудиторской деятельности нашей аудиторской организации.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" не содержит существенных искажений. Аудит проводился (указывается - на выборочной основе либо сплошным порядком. Если выборка или сплошной порядок проверки применялись не ко всем разделам учета, можно указать разделы, проверенные выборочно) и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности ОАО "YYY", оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых ОАО "YYY".

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" и соответствии совершенных им финансовых и хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь.

В результате проведенного аудита нами установлены следующие нарушения действующего порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета.

Дебиторская задолженность остается непогашенной по состоянию на 1 января 2007 г. и в бухгалтерской (финансовой) отчетности не предусмотрен резерв на покрытие потенциальных убытков. Следовательно, резерв сомнительных долгов на 1 января 2007 г. и 2006 г. должен быть увеличен на XXX рублей, чистая прибыль за 2005 год - уменьшена на XXX рублей, а нераспределенная прибыль на 1 января 2007 г. и 2006 г. - уменьшена на XXX рублей.

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущей части настоящего заключения, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" отражает достоверно во всех существенных аспектах его финансовое положение на 1 января 2007 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно, осуществляемой в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь.

Руководитель индивидуальный предприниматель	аудиторской аудита	организации или	или	аудитор	-
<hr/>					
(должность, инициалы, фамилия, подпись)					
Руководитель	аудита	или	лицо,	проводившее	аудит
<hr/>					
(инициалы, фамилия, подпись)					

Печать

аудиторской организации или аудитора -
индивидуального предпринимателя