

ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ"

(в ред. постановлений Минфина от 30.06.2005 N 84,
от 24.09.2007 N 140, от 24.03.2008 N 41,
от 08.06.2009 N 72, от 17.02.2012 N 11)

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью правил аудиторской деятельности "Сопутствующие аудиту услуги" (далее - Правила) является установление видов сопутствующих аудиту услуг, которые могут предоставляться аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем (далее - аудиторская организация) организациям, их обособленным подразделениям, хозяйственным группам, банковским группам, банковским холдингам, простым товариществам (участникам договора о совместной деятельности), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам (далее заказчик), а также порядка и условий их оказания.
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

2. Задачами настоящих Правил являются:
определение и классификация сопутствующих аудиту услуг;
установление основных требований, предъявляемых к аудиторским организациям, при оказании сопутствующих аудиту услуг;
установление требований к порядку документального оформления оказания сопутствующих аудиту услуг.

3. Исключен.
(п. 3 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ

4. Для целей настоящих Правил под оказанием сопутствующих аудиту услуг понимается предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо и независимо от проведения аудита, с соблюдением требований законодательства, предъявляемых к соответствующим услугам (далее - сопутствующие услуги).

5. Сопутствующие услуги подразделяются на:
сопутствующие услуги, совместимые с проведением аудита у данного заказчика;
сопутствующие услуги, несовместимые с проведением аудита у данного заказчика.

6. Сопутствующие услуги, совместимые с проведением аудита у данного заказчика, включают в себя услуги по:
оценке стоимости предприятия как имущественного комплекса, а также иного имущества;
постановке бухгалтерского и (или) налогового учета;
составлению деклараций о доходах и имуществе;
анализу финансовой и хозяйственной деятельности;
консультированию по вопросам, связанным с совершенствованием финансовых (хозяйственных) операций, формированием результатов хозяйственной деятельности и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;
управленческому консультированию, в том числе связанному с реструктуризацией организаций;
информационному обслуживанию;
автоматизации бухгалтерского учета и внедрению информационных технологий;
оценке предпринимательских рисков;
разработке и анализу инвестиционных проектов, составлению бизнес-планов;
проведению маркетинговых исследований;
получению дополнительного образования взрослых в соответствии с законодательством об образовании.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 17.02.2012 N 11)

7. Сопутствующие услуги, несовместимые с проведением аудита у данного заказчика, включают в себя услуги по восстановлению, ведению бухгалтерского и (или) налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторская организация не может проводить аудит за период оказания данному заказчику несовместимых с аудитом сопутствующих услуг по восстановлению, ведению бухгалтерского и (или) налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторская организация не может проводить аудит достоверности налоговой декларации (расчета) в случае ее составления этой аудиторской организацией.

(часть третья п. 7 введена постановлением Минфина от 08.06.2009 N 72)

(п. 7 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

8. Законодательными актами могут устанавливаться и другие виды сопутствующих услуг.

9. По своему характеру сопутствующие услуги классифицируются следующим образом:
услуги действия;

абзац исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140;

консультационные услуги;

информационные услуги.

10. Услугами действия являются услуги по созданию документов, состав которых установлен договором оказания аудиторских услуг. К услугам действия относятся сопутствующие услуги по:

постановке, восстановлению, ведению бухгалтерского и (или) налогового учета;

составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;

оценке стоимости предприятия как имущественного комплекса, а также иного имущества;

составлению деклараций о доходах и имуществе;

анализу финансовой и хозяйственной деятельности;

разработке и анализу инвестиционных проектов, составлению бизнес-планов;

оценке предпринимательских рисков;

проведению маркетинговых исследований.

(п. 10 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

11. Исключен.

(п. 11 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

12. К консультационным услугам относятся сопутствующие услуги по:

консультированию по вопросам, связанным с совершенствованием финансовых (хозяйственных) операций, формированием результатов хозяйственной деятельности и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;

управленческому консультированию, в том числе связанному с реструктуризацией организаций;

получению дополнительного образования взрослых в соответствии с законодательством об образовании.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 17.02.2012 N 11)

13. К информационным услугам относятся сопутствующие услуги по:

информационному обслуживанию;

автоматизации бухгалтерского учета и внедрению информационных технологий.

(п. 13 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 3

ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К АУДИТОРСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ ПРИ ОКАЗАНИИ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ

14. При оказании сопутствующих услуг работники аудиторской организации обязаны соблюдать принципы профессиональной этики, которые включают в себя:

абзац исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140;

профессиональную компетентность;

конфиденциальность;

честность и объективность;

профессиональное поведение;

добросовестность.

15. Соблюдение принципа независимости аудиторской организации и ее работников от заказчика не является обязательным при оказании сопутствующих услуг, если это не предусмотрено законодательством или договором оказания аудиторских услуг.

(п. 15 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

16. Исключен.

(п. 16 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

17. Оказание сопутствующих услуг требует от работников аудиторской организации наличия необходимого опыта работы и соответствующей квалификации.

18. В процессе оказания сопутствующих услуг аудиторская организация вправе привлекать экспертов в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Использование результатов работы эксперта", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 декабря 2001 г. N 123 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., N 11, 8/7618).

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

19. Решение об использовании работы эксперта при оказании сопутствующих услуг принимается аудиторской организацией исходя из:

характера и сложности оказываемой сопутствующей услуги;

целесообразности и возможности дальнейшего применения аудиторских процедур;

вероятности значительного увеличения риска ошибочного (некачественного) выполнения сопутствующих услуг.

20. Использование работы эксперта не снимает ответственности с аудиторской организации за качество оказываемых сопутствующих услуг.

21. При оказании сопутствующих услуг аудиторская организация может использовать результаты работы другой аудиторской организации в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Использование результатов работы другой аудиторской организации", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. N 106 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., N 109, 8/7457), при этом аудиторская организация должна удостовериться в том, что такая работа соответствует целям задания.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

22. При оказании сопутствующих услуг аудиторская организация:

действует в соответствии с условиями договора оказания аудиторских услуг;

планирует порядок оказания сопутствующих услуг (где это возможно);

документирует ход оказания сопутствующих услуг (при необходимости);

по итогам оказания сопутствующих услуг готовит документы, отражающие результаты их выполнения.

(п. 22 в ред. постановления Минфина от 24.03.2008 N 41)

23. Аудиторским организациям, оказывающим сопутствующие услуги, следует:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

иметь систему контроля качества оказания сопутствующих услуг;

подготовить и применять на постоянной основе необходимые формы документов по наиболее часто выполняемым видам сопутствующих услуг;

разработать правила аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя по оказанию сопутствующих услуг в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16 января 2003 г. N 4 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., N 16, 8/9058).

24. Если для оказания сопутствующих услуг в соответствии с законодательством требуется получение соответствующей лицензии, то без ее наличия аудиторская организация не имеет права оказывать такие услуги.

25. При оказании сопутствующих услуг аудиторская организация и заказчик несут ответственность в соответствии с законодательством и условиями договора оказания аудиторских услуг (далее - договор), заключенного между ними.

Глава 4

ТРЕБОВАНИЯ К ПОРЯДКУ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ОКАЗАНИЯ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ

26. Оказание сопутствующих услуг осуществляется в соответствии с договором, заключенным согласно правилам аудиторской деятельности "Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг", утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. N 106 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., N 109, 8/7457). К договору может прилагаться задание на оказание сопутствующих аудиту услуг согласно приложению 1 к настоящим Правилам либо техническое задание, подготовленное заказчиком и согласованное с аудиторской организацией.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

27. Задание на оказание сопутствующих аудиту услуг должно содержать:

наименование оказываемой сопутствующей услуги в соответствии с договором;

исходные данные (первичные документы), предоставляемые заказчиком аудиторской организации для работы;

цель оказываемой сопутствующей услуги и перечень вопросов, ответы на которые заказчик желает получить от аудиторской организации;

результаты оказания сопутствующей услуги.

28. Перед выполнением сопутствующей услуги аудиторской организации следует удостовериться в том, что стороны достигли взаимопонимания относительно цели, характера и результатов оказываемой сопутствующей услуги, а также содержания документов, предоставляемых заказчиком аудиторской организации. Заключению договора может предшествовать написание письма-обязательства аудиторской организации о согласии на оказание сопутствующих услуг, в котором в зависимости от вида оказываемой услуги отражается следующее:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

цель предоставляемой сопутствующей услуги;

обязательство заказчика предоставить свободный доступ к информации и документам, необходимым аудиторской организации для оказания сопутствующей услуги;

заявление о том, что аудит не будет проводиться и аудиторское мнение не будет выражено;

описание характера, сроков и объема выполняемых работ;

предполагаемая форма предоставления результатов оказания сопутствующей услуги;

ответственность руководства заказчика за предоставляемые документы и информацию;

ограничения в отношении распространения результатов оказания сопутствующей услуги.

29. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на оказание сопутствующих услуг оформляется в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. N 106.

(п. 29 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

30. Факт выполнения сопутствующей услуги аудиторской организацией и приемка заказчиком результатов оформляются актом сдачи-приемки сопутствующих аудиту услуг, который составляется в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон.

Часть исключена с 5 апреля 2012 года. - Постановление Минфина от 17.02.2012 N 11.

31. Акт сдачи-приемки сопутствующих аудиту услуг в обязательном порядке должен содержать:

перечень сопутствующих услуг, оказанных по договору с целью установления факта выполнения условий договора;

общую стоимость оказанных сопутствующих услуг.

32. В случае, когда договором предусмотрено поэтапное оказание сопутствующих услуг, акт сдачи-приемки составляется по окончании каждого этапа с указанием периода, в котором данные услуги предоставлялись.

33. Результатами оказания сопутствующих услуг могут быть:

при оказании услуг действия - первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, заполненные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, справки, декларации, бизнес-планы, расчеты предпринимательских рисков, отчеты о проведенных маркетинговых исследованиях и другие документы. При этом перечень созданных документов может быть указан в акте сдачи-приемки сопутствующих аудиту услуг;

абзац исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140;

при оказании информационных и консультационных услуг в акте сдачи-приемки сопутствующих аудиту услуг необходимо указать характер выполненных услуг (консультационные услуги по бухгалтерскому учету и налогообложению, предоставление нормативно-правовой информации, справок, проведение семинара и иное).

(в ред. постановления Минфина от 17.02.2012 N 11)

При оказании консультационных услуг в акте сдачи-приемки сопутствующих аудиту услуг также могут быть указаны: количество консультаций, их продолжительность и (или) период, в течение которого проводились консультации.

34. С целью систематизации информации о проведенных консультациях аудиторская организация может вести книгу регистрации консультаций согласно приложению 3 к настоящим Правилам. Консультации могут регистрироваться либо в хронологической последовательности (разовые договоры), либо отдельно по каждому заказчику (долгосрочные договоры).

(в ред. постановления Минфина от 17.02.2012 N 11)

35. Отчет заказчику по результатам оказания сопутствующих аудиту услуг предоставляется по форме, разработанной аудиторской организацией и согласованной с заказчиком.

36. Отчет по результатам оказания сопутствующих аудиту услуг может быть составлен как на одну, так и на ряд сопутствующих услуг, оказанных за период, оговоренный в договоре оказания аудиторских услуг.

37. Исключен.

(п. 37 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

Приложение 1
к правилам аудиторской деятельности
"Сопутствующие аудиту услуги"

(в ред. постановления Минфина от 17.02.2012 N 11)

ЗАДАНИЕ
на оказание сопутствующих аудиту услуг

N п/п	Наименование оказываемой услуги (в соответствии с договором)	Исходные данные (первичные учетные документы), предоставляемые для работы	Цель оказываемой услуги	Результаты оказания услуги

Приложение 2

Исключено.
(Исключено с 5 апреля 2012 года. - Постановление Минфина от 17.02.2012 N 11)

