

ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ В
ДОКУМЕНТАХ, СОДЕРЖАЩИХ ПРОВЕРЕННУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ
(ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ"

(в ред. постановлений Минфина от 17.09.2003 N 128,
от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью правил аудиторской деятельности "Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность" (далее - Правила) является определение действий аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей (далее - аудиторская организация) в отношении прочей информации, включенной в документ, содержащий бухгалтерскую (финансовую) отчетность, аудит которой проводит аудиторская организация (далее - проверенная бухгалтерская (финансовая) отчетность).

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

2. Задачами Правил являются определение:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

действий аудиторской организации в отношении прочей информации в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

действий аудиторской организации при выявлении противоречий между проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и прочей информацией.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

3. Исключен.

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

4. Настоящие Правила не применяются при проведении аудита, целью которого является выражение мнения аудиторской организации об информации аудируемого лица, отличной от бухгалтерской (финансовой) отчетности этого аудируемого лица.

(п. 4 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 2
ДЕЙСТВИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ОТНОШЕНИИ ПРОЧЕЙ
ИНФОРМАЦИИ В ДОКУМЕНТАХ, СОДЕРЖАЩИХ ПРОВЕРЕННУЮ
БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

5. Для целей настоящих Правил используются следующие понятия:

документ, содержащий проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, - это предусмотренный нормативными правовыми актами либо подготовленный по инициативе аудируемого лица с целью предоставления заинтересованным пользователям документ, в состав которого включается проверенная аудиторской организацией бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица. Примерами документа, содержащего проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут служить годовой отчет открытого акционерного общества (общества с ограниченной ответственностью) или проспект эмиссии ценных бумаг;

прочая информация - любые включенные в документ, содержащий проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, данные (сведения) как финансового, так и нефинансового характера, отличные от этой отчетности. Примерами прочей информации являются: отчет исполнительного органа аудируемого лица, сопровождающий бухгалтерскую (финансовую) отчетность; аналитическая справка о деятельности аудируемого лица за предыдущий и (или) отчетный периоды; планируемые капитальные расходы аудируемого лица; в годовом отчете открытого акционерного общества - характеристика и результаты деятельности общества за отчетный период; в проспекте эмиссии ценных бумаг - общие данные об эмитенте, сведения о предыдущих выпусках акций, информация о финансовом положении и хозяйственной деятельности общества.

(п. 5 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

6. Аудиторская организация не обязана давать аудиторское заключение по прочей информации. Но аудитору необходимо ознакомиться с прочей информацией для выявления существенных противоречий с проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью.
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

7. Рассмотрение аудиторской организацией прочей информации включает в себя ознакомление с ее содержанием, сравнение данных, проверку расчетов, сделанных субъектом на основе проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, и по усмотрению аудиторской организации другие действия.
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

8. Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией до даты подписания аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому аудиторская организация должна заблаговременно сообщить руководству аудируемого лица о необходимости предоставления ей до окончания аудита прочей информации для рассмотрения, даже если договором оказания аудиторских услуг такое рассмотрение не предусмотрено.
(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

9. Аудиторская организация документирует рассмотрение прочей информации в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Документирование аудита", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. N 81 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., N 83, 8/3932; 2008 г., N 94, 8/18547).

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

10. При необходимости вопросы, связанные с рассмотрением прочей информации, аудиторская организация включает в письменную информацию (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

11. При проведении аудита, целью которого является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, аудиторская организация не несет ответственности за достоверность прочей информации, включенной в документ, содержащий проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

12. Предусмотренное настоящими Правилами рассмотрение аудиторской организацией прочей информации в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не может и не должно трактоваться аудируемым лицом, а также пользователями аудиторского заключения и документа, содержащего проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, как выражение мнения аудиторской организации о достоверности прочей информации или документа в целом.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

13. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности не должно содержать указаний на рассмотрение аудиторской организацией прочей информации, кроме случаев, предусмотренных настоящими Правилами.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 3 ДЕЙСТВИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРОТИВОРЕЧИЙ МЕЖДУ ПРОВЕРЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТЬЮ И ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИЕЙ

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

14. Рассмотрение аудиторской организацией прочей информации в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может выявить существенное противоречие между проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и прочей информацией либо существенное искажение фактов в прочей информации.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

15. Для целей настоящих Правил под существенным искажением фактов понимается неверное отражение или представление в прочей информации данных, прямо либо косвенно не связанных с проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

16. Мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в аудиторском заключении, может быть поставлено под сомнение в результате выявления существенных противоречий между проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и прочей информацией.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

17. При выявлении существенных противоречий между прочей информацией и проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудиторская организация должна определить, что подлежит корректировке: прочая информация или бухгалтерская (финансовая) отчетность, и письменно уведомить об этом руководство аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

18. Если корректировке подлежит бухгалтерская (финансовая) отчетность, но руководство аудируемого лица отказывается от такой корректировки, то аудиторская организация должна рассмотреть вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторского заключения с выражением мнения, отличного от безусловно положительного.

(п. 18 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

19. Если корректировке подлежит прочая информация, но руководство аудируемого лица отказывается от такой корректировки, аудиторская организация в зависимости от обстоятельств, характера и существенности противоречия должна рассмотреть вопрос о включении поясняющего пункта, привлекающего внимание к аспекту, в аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

20. Поясняющий пункт, привлекающий внимание к аспекту, в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности должен раскрывать все существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Этот пункт размещают в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности после части, содержащей аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

(п. 20 в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

21. При обнаружении существенного искажения фактов в прочей информации аудиторской организации необходимо устно либо письменно информировать об этом руководство аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

22. При наличии разногласий между руководством аудируемого лица и аудиторской организацией по поводу обнаруженного в прочей информации существенного искажения фактов аудиторская организация должна в письменном виде уведомить руководство аудируемого лица о существенном искажении фактов в прочей информации и рекомендовать ему передать данный вопрос на рассмотрение компетентной третьей стороне (независимому эксперту, юристу), приняв во внимание ее мнение.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

23. В случае отказа аудируемого лица представить аудиторской организации прочую информацию и (или) документ, содержащий проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность для рассмотрения в соответствии с настоящими Правилами, аудиторская организация указывает об этом в письменной информации (отчете) по результатам проведения аудита.

(п. 23 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)
