

ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
"ОБЩЕНИЕ С РУКОВОДСТВОМ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА"

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109,  
от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью правил аудиторской деятельности "Общение с руководством аудируемого лица" (далее - Правила) является установление принципов деловых отношений аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя (далее - аудиторская организация) с руководством аудируемого лица при проведении аудита.

(п. 1 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

2. Задачами Правил является определение:

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

основных требований к аудиторской организации при общении с руководством аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

особенностей общения аудиторской организации с руководством аудируемого лица на различных этапах проведения аудита;

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

особенностей общения аудиторской организации с руководством аудируемого лица по вопросам организации систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

3. Исключен.

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

Глава 2. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОБЩЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ  
ОРГАНИЗАЦИИ С РУКОВОДСТВОМ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

4. При общении с руководством аудируемого лица аудиторская организация должна руководствоваться следующими принципами профессиональной этики:

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

профессиональная компетентность;

независимость;

конфиденциальность;

честность и объективность;

профессиональное поведение.

5. Аудиторская организация не должна оказывать аудиторские услуги, выходящие за пределы ее профессиональной компетенции.

6. Независимость аудиторской организации от аудируемого лица и его руководства предусматривает, что государственные органы, заказчики и иные лица не вправе вмешиваться в профессиональную деятельность аудиторских организаций при проведении ими аудита.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

7. Аудиторская организация обязана соблюдать конфиденциальность информации, полученной при общении с руководством аудируемого лица, без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения отношений с аудируемым лицом. Аудиторская организация обязана обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых или составляемых в ходе аудита, и не вправе передавать эти сведения и документы третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия руководства аудируемого лица, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Беларусь или договором.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

8. Честность и объективность в общении с руководством аудируемого лица предполагает, что основой для выводов, рекомендаций и заключений аудиторской организации может быть только достаточный объем информации, а также непредвзятость и беспристрастность при составлении аудиторского заключения.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

9. Профессиональное поведение в общении с руководством аудируемого лица заключается в соблюдении приоритетных общественных интересов и репутации профессии аудитора в целом. Аудиторская организация не должна совершать действия, которые могут дискредитировать профессию аудитора.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

### Глава 3. ОСОБЕННОСТИ ОБЩЕНИЯ С РУКОВОДСТВОМ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

10. Общение аудиторской организации с руководством аудируемого лица может осуществляться в устной и (или) в письменной форме (путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов).

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

11. При направлении запросов и использовании разъяснений руководства аудируемого лица аудиторская организация должна руководствоваться правилами аудиторской деятельности "Разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11 марта 2002 г. N 35 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., N 38, 8/7892).

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

Разъяснения руководства аудируемого лица могут обеспечивать:

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

подтверждение ответственности руководства аудируемого лица за достоверное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

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

письменное подтверждение руководством аудируемого лица разъяснений, сделанных в ходе аудита;

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

письменное аудиторское доказательство в случае, если разъяснение руководства является единственным доказательством, которое может получить аудиторская организация.

12. При общении с руководством аудируемого лица аудиторская организация должна рассматривать полученную информацию с точки зрения ее уместности, надежности, достаточности, а также учитывать полномочия, компетентность представившего ее лица.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

13. Существенные вопросы общения аудиторской организации с руководством аудируемого лица и полученные от него разъяснения должны быть отражены в рабочей документации.

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109, от 08.06.2009 N 72)

14. Целью общения аудиторской организации с руководством аудируемого лица до начала аудита является оценка возможности проведения аудита и заключение договора оказания аудиторских услуг. Общение с руководством аудируемого лица до начала аудита включает общение на стадии предварительного планирования аудита и общение на стадии переговоров.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

15. На стадии переговоров с руководством аудируемого лица должны быть определены и согласованы существенные условия предстоящего договора. Подписанию договора оказания аудиторских услуг может предшествовать подготовка письма - обязательства о согласии на проведение аудита.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

При подготовке договора оказания аудиторских услуг и письма - обязательства о согласии на проведение аудита аудиторская организация должна руководствоваться правилами 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).

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

16. Целью общения аудиторской организации с руководством аудируемого лица в ходе аудита являются оптимизация аудиторских процедур и обеспечение достижения целей аудита с максимально возможной эффективностью. В ходе аудита с руководством аудируемого лица могут обсуждаться следующие вопросы:

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

понимание деятельности аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

планирование аудита;

получение аудиторских доказательств;

оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности и определение уровня существенности;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

использование работы экспертов;

организационные и другие вопросы, связанные с проведением аудита.

17. Целью общения аудиторской организации с руководством аудируемого лица на заключительном этапе аудита являются обсуждение выявленных в ходе аудита нарушений и согласование предлагаемых аудиторской организацией изменений в бухгалтерскую отчетность аудируемого лица. На заключительном этапе аудита с руководством аудируемого лица могут обсуждаться:

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

проблемы, возникшие в ходе аудита;

вопросы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, по которым возникли разногласия;

предложенные аудиторской организацией изменения, отраженные или не отраженные в бухгалтерской отчетности;

нарушения установленных правил ведения бухгалтерского учета и порядка составления бухгалтерской отчетности, влияющие или способные повлиять на ее достоверность;

выявленные в ходе аудита особенности внешней или внутренней среды, существенно влияющие или способные повлиять на непрерывность деятельности аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

другие вопросы, связанные с завершением аудита.

18. Существенные вопросы, связанные с завершением аудита, должны быть обсуждены с руководством аудируемого лица, а результаты обсуждения должны быть отражены в рабочей документации. Аудиторская организация может провести совещание с руководством аудируемого лица, посвященное существенным вопросам, связанным с окончанием аудита.

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109, от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

#### Глава 4

Исключена. - Постановление Минфина от 08.06.2009 N 72

---