

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  
**5 декабря 2003 г. N 165**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140,  
от 08.06.2009 N 72, от 01.12.2010 N 146)

В соответствии с Положением о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. N 1585, Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить прилагаемые правила аудиторской деятельности "Анализ прогнозной финансовой информации".

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Министр

Н.П.КОРБУТ

УТВЕРЖДЕНО  
Постановление  
Министерства финансов  
Республики Беларусь  
05.12.2003 N 165

**ПРАВИЛА**  
**АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "АНАЛИЗ ПРОГНОЗНОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ"**

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140,  
от 08.06.2009 N 72, от 01.12.2010 N 146)

Глава 1  
**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Целью правил аудиторской деятельности "Анализ прогнозной финансовой информации" (далее - Правила) является определение порядка проведения аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем (далее - аудиторская организация) анализа прогнозной финансовой информации организаций, их обособленных подразделений, хозяйственных групп, банковских групп, банковских холдингов, простых товариществ (участников договора о совместной деятельности), индивидуальных предпринимателей (далее - заказчик).

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

2. Задачами настоящих Правил являются:

определение целей и принципов анализа прогнозной финансовой информации;

установление порядка проведения анализа прогнозной финансовой информации;

установление требований к форме и содержанию отчета аудиторской организации по результатам анализа прогнозной финансовой информации.

(п. 2 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)

Глава 2  
**ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ АНАЛИЗА ПРОГНОЗНОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**  
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

4. Для целей настоящих Правил под прогнозной финансовой информацией понимается информация о будущих финансовых результатах, будущем финансовом положении, будущем движении денежных средств заказчика либо об отдельных сторонах его финансово-хозяйственной деятельности в будущем, подготовленная на основании предположений, что определенные события произойдут и определенные действия будут предприняты руководством заказчика (например, бизнес-план, инвестиционный проект).

5. Прогнозная финансовая информация может быть одно- или многовариантной. Одновариантная прогнозная финансовая информация основана на предположениях, что определенные события произойдут и определенные действия будут предприняты руководством заказчика. Многовариантная прогнозная финансовая информация основывается на нескольких возможных вариантах предположений о будущих событиях и действиях руководства заказчика с целью получения различных результатов финансово-хозяйственной деятельности заказчика в будущем.

6. В зависимости от целей, прогнозная финансовая информация может быть подготовлена для внутренних управленческих нужд (например, для оценки величины необходимых финансовых вложений) или для предоставления третьим лицам (например, потенциальным инвесторам, акционерам, кредиторам и другим заинтересованным пользователям).

7. Анализ прогнозной финансовой информации аудиторской организацией проводится с целью получения достаточных доказательств:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

применимости принятых при ее подготовке предположений (их надежность, реалистичность и возможность использования для подготовки данной прогнозной финансовой информации);

правильности подготовки прогнозной финансовой информации на основании принятых предположений;

адекватности представления прогнозной финансовой информации и раскрытия всех существенных предположений.

8. В связи с тем, что в основу прогнозной финансовой информации положены события и действия, которые еще не имели места и могут не произойти в будущем, в задачи аудиторской организации не входит выражение мнения о том, будут ли достигнуты прогнозируемые результаты. Тем не менее, если аудиторская организация имеет достаточную уверенность в достижимости этих результатов, такое мнение может быть выражено.

9. Анализ прогнозной финансовой информации не может проводиться аудиторской организацией, оказывавшей заказчику услуги по подготовке данной прогнозной финансовой информации (сбору, обработке, обобщению информации), а также, в случае если аудиторская организация осуществляла выбор предположений, на которых основана данная прогнозная финансовая информация.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

10. Ответственность за подготовку и представление прогнозной финансовой информации, включая описание и раскрытие предположений, на которых она основывается, несет руководство заказчика. Ответственность за выражение мнения о прогнозной финансовой информации несет аудиторская организация.

### Глава 3

#### ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ПРОГНОЗНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

11. Анализ прогнозной финансовой информации относится к сопутствующим аудиту услугам и осуществляется на основании договора оказания аудиторских услуг (далее - договор), заключенного между аудиторской организацией и заказчиком 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).

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

В договоре должна быть указана цель подготовки отчета по результатам анализа прогнозной финансовой информации, и, при необходимости, ограничен круг пользователей данного отчета.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

12. Перед заключением договора аудиторская организация должна удостовериться в том, что между ней и заказчиком достигнуто взаимопонимание относительно цели и характера задания, и согласовать условия его выполнения в письме-обязательстве, подготовленном в соответствии с вышеназванным правилом.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

13. При определении характера, объема и сроков проведения анализа прогнозной финансовой информации, аудиторская организация должна учитывать:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

характер финансово-хозяйственной деятельности заказчика;

опыт и компетентность лиц, ответственных за подготовку прогнозной финансовой информации;

систему внутреннего контроля за подготовкой прогнозной финансовой информации;

методы оценки и отбора предположений;

документацию, составленную в процессе подготовки прогнозной финансовой информации, подтверждающую предположения руководства заказчика;

наличие и причины отклонений фактических данных о деятельности заказчика за предыдущие периоды от планируемых;

степень использования статистических, математических и других методов, а также компьютерных средств при подготовке прогнозной финансовой информации;

другие факторы.

14. Анализ прогнозной финансовой информации включает в себя оценку:  
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

предположений, лежащих в основе прогнозной финансовой информации;

правильности подготовки прогнозной финансовой информации;

адекватности представления прогнозной финансовой информации.

15. При оценке предположений, на которых основывается прогнозная финансовая информация, аудиторская организация должна:

убедиться, что данные предположения отвечают целям подготовки прогнозной финансовой информации и потребностям ее потенциальных пользователей;

определить, все ли важные предположения, необходимые для подготовки прогнозной финансовой информации, были выявлены и учтены;

получить из внутренних и внешних источников доказательства, подтверждающие реальность предположений и оценить их надежность;

рассмотреть предположения в связи с деятельностью заказчика в предыдущие периоды и определить, не выходят ли планы руководства, на которых основаны данные предположения, за рамки возможностей заказчика;

оценить период времени, охватываемый прогнозной финансовой информацией. Чем больший период времени охватывает информация, тем более нереалистичными становятся предположения, и увеличивается вероятность возникновения искажений в расчетах. В связи с этим необходимо определить временную точку отсчета, начиная с которой, рассматриваются предположения;

применить другие необходимые аудиторские процедуры.

16. При оценке правильности подготовки прогнозной финансовой информации аудиторской организации необходимо:

убедиться в адекватности и достоверности исходных данных;

проверить внутреннюю непротиворечивость данных (согласованность действий руководства и отсутствие противоречий в показателях, рассчитанных на основе одних и тех же предположений);

осуществить выборочную проверку расчетов прогнозируемых показателей. При выявлении существенных искажений в расчетах, аудиторская организация должна оценить их влияние на правильность прогнозируемых результатов;

обратить особое внимание на те показатели, искажение или изменение которых может существенно повлиять на прогнозируемые результаты, и, при необходимости, применить дополнительные аудиторские процедуры для получения надлежащих доказательств правильности расчета данных показателей. При этом необходимо учитывать взаимосвязь отдельных показателей прогнозной финансовой информации;

определить возможность использования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика за предыдущие отчетные периоды. В связи с чем необходимо выяснить, подвергалась ли аудиту соответствующая бухгалтерская (финансовая) отчетность и, если ее аудит не проводился, или заказчик только начинает свою деятельность, а также если в аудиторском заключении выражено мнение отличное от безусловно положительного, то необходимо принять во внимание как наличие самих этих факторов, так и их влияние на прогнозную финансовую информацию;

определить, в какой степени фактическая информация должна быть проверена и какие процедуры в отношении нее должны быть проведены в случае, когда в прогнозную финансовую информацию были включены фактические данные за какой-либо истекший отрезок времени;

использовать другие аудиторские процедуры.

17. При проверке адекватности представления прогнозной финансовой информации аудиторская организация должна рассмотреть:

соответствуют ли прогнозная финансовая информация и принципы ее подготовки требованиям законодательства, действующего на момент ее проверки;

изложена ли прогнозная финансовая информация ясно и непредвзято, и не вводит ли она в заблуждение потенциальных пользователей;

достаточно ли полно и ясно раскрыты в пояснениях к прогнозной финансовой информации предположения, положенные в ее основу. Если предположения сделаны относительно событий,

развитие которых однозначно не определено, необходимо раскрыть имеющуюся неопределенность и возможную многовариантность результатов;

раскрыта ли в пояснениях к прогнозной финансовой информации учетная политика заказчика или ее возможное изменение по сравнению с текущим периодом в части, относящейся к прогнозируемым показателям;

раскрыто ли обоснование границ диапазона, если результаты, указанные в прогнозной финансовой информации, представлены диапазоном значений, и не является ли выбор данных границ необъективным и вводящим в заблуждение потенциальных пользователей прогнозной финансовой информации;

указана ли дата подготовки прогнозной финансовой информации и подтвержден ли руководством заказчика факт применимости предположений на эту дату.

#### Глава 4 ТРЕБОВАНИЯ К ФОРМЕ И СОДЕРЖАНИЮ ОТЧЕТА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА ПРОГНОЗНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

18. Отчет по результатам анализа прогнозной финансовой информации должен содержать следующие элементы:

(в ред. постановления Минфина от 01.12.2010 N 146)

название документа "Отчет по результатам анализа прогнозной финансовой информации";

указание на лицо, которому адресуется отчет;

реквизиты заказчика и аудиторской организации;

(в ред. постановления Минфина от 01.12.2010 N 146)

вводную часть;

аналитическую часть;

итоговую часть;

подписи и дату подписания отчета.

(абзац введен постановлением Минфина от 01.12.2010 N 146)

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

19. Вводная часть должна содержать:

представление аудиторской организации, выполнившей анализ прогнозной финансовой информации;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

объект задания (например, анализ бизнес-плана);

(в ред. постановлений Минфина от 08.06.2009 N 72, от 01.12.2010 N 146)

указание на то, что руководство заказчика несет ответственность за содержание прогнозной финансовой информации, в том числе за предположения, на которых она основана;

указание на цель подготовки отчета по результатам анализа прогнозной финансовой информации и в случае необходимости на ограничение его использования и распространения.

(в ред. постановления Минфина от 01.12.2010 N 146)

20. Аналитическая часть должна содержать:

описание работы, выполненной аудиторской организацией;

указание на то, что анализ прогнозной финансовой информации проводился в соответствии с правилами аудиторской деятельности;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

описание и обоснование методов, примененных аудиторской организацией в ходе анализа прогнозной финансовой информации;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

изложение вопросов, которые аудиторская организация полагает существенными;

указание на отсутствие или наличие фактов, свидетельствующих о неприменимости одного или нескольких предположений, принятых при подготовке прогнозной финансовой информации;

изложение обстоятельств, обусловивших выводы аудиторской организации о правильности подготовки прогнозной финансовой информации на основе принятых предположений и адекватности ее представления;

рекомендации по устранению выявленных аудиторской организацией недостатков;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

иную информацию, имеющую отношение к работе, проделанной аудиторской организацией.

21. В итоговой части содержатся:

мнение аудиторской организации о применимости принятых предположений, правильности подготовки прогнозной финансовой информации на основе данных предположений и адекватности ее представления;

указание на то, что фактические результаты могут существенно отличаться от прогнозируемых.

абзац исключен с 1 января 2011 года. - Постановление Минфина от 01.12.2010 N 146.

22. Если существуют условия, препятствующие выполнению анализа прогнозной финансовой информации, аудиторская организация должна либо отказаться от выполнения задания, либо в отчете по результатам анализа прогнозной финансовой информации отказаться от выражения мнения и изложить в аналитической части обстоятельства, вызвавшие ограничение объема работ.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

23. Пример итоговой части отчета по результатам анализа прогнозной финансовой информации приведен согласно приложению.

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

24. Отчет по результатам анализа прогнозной финансовой информации должен быть подписан руководителем аудиторской организации, а в отсутствие руководителя - лицом, исполняющим его обязанности, и аудитором, выполнявшим задание.

Отчет по результатам анализа прогнозной финансовой информации, подготовленный аудитором - индивидуальным предпринимателем, подписывается им лично.

Подписи на отчете по результатам анализа прогнозной финансовой информации скрепляются печатью.

(п. 24 введен постановлением Минфина от 01.12.2010 N 146)

Приложение  
к Правилам аудиторской деятельности  
"Анализ прогнозной финансовой  
информации"  
(в ред. постановления Минфина  
от 24.09.2007 N 140)

#### ПРИМЕР ИТОГОВОЙ ЧАСТИ ОТЧЕТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА ПРОГНОЗНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

По нашему мнению, факты, свидетельствующие о неприменимости предположений, принятых при подготовке представленной прогнозной финансовой информации, отсутствуют. Прогнозная финансовая информация подготовлена надлежащим образом на основании данных предположений и представлена адекватно.

Обращаем Ваше внимание на то, что фактические результаты могут существенно отличаться от прогнозируемых, так как предполагаемые события и действия могут не произойти или произойти не так, как ожидалось.

---