

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
6 марта 2001 г. N 24

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ НОРМАТИВНОГО ПРАВОВОГО АКТА

(в ред. постановлений Минфина от 05.02.2003 N 14,
от 24.09.2007 N 140, от 28.10.2008 N 159,
от 28.12.2009 N 153)

На основании Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. N 1585 "Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь", Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

(преамбула в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)
(см. текст в предыдущей редакции)

1. Утвердить прилагаемые правила аудиторской деятельности "Существенность в аудите".
(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 28.10.2008 N 159)
(см. текст в предыдущей редакции)

Министр

Н.П.КОРБУТ

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
06.03.2001 N 24
(в редакции
постановления
Министерства финансов
Республики Беларусь
28.10.2008 N 159)

ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "СУЩЕСТВЕННОСТЬ В АУДИТЕ"

(в ред. постановлений Минфина от 28.10.2008 N 159,
от 28.12.2009 N 153)

Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Правила аудиторской деятельности "Существенность в аудите" (далее - Правила) определяют единые требования к действиям аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей (далее - аудиторская организация), касающихся концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском.

2. Для целей настоящих Правил термины имеют следующее значение:

базовый показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности - одно из числовых значений счетов бухгалтерского учета, статей баланса или показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, играющее важную роль для оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и используемое аудиторской организацией при расчетах уровня существенности;

профессиональное суждение - точка зрения, основанная на знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия субъективных решений в обстоятельствах, когда в ходе аудита однозначно определить порядок действий не представляется возможным;

существенность в аудите - обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

уровень существенности - совокупный размер допустимых искажений данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, который не оказывает влияния на качество решений, принимаемых пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании этой отчетности.

3. Задачами настоящих Правил являются:

установление общих требований к определению уровня существенности в аудите;

определение взаимосвязи между существенностью и аудиторским риском;

определение действий аудиторской организации при оценке последствий искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

4. Аудиторская организация для целей подготовки и выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, руководствуясь настоящими Правилами, обязана самостоятельно разработать порядок определения уровня существенности и системы базовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и отразить его в правилах аудиторской деятельности аудиторской организации.

Глава 2 УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ В АУДИТЕ

5. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, принятые на ее основе. Существенность зависит от величины показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) ошибки, оцениваемых в случае их пропуска или искажения.

6. Оценка существенности является предметом профессионального суждения аудиторской организации.

7. При разработке порядка определения уровня существенности аудиторская организация должна руководствоваться следующим:

стремиться к снижению влияния субъективных факторов на форму выражения аудиторского мнения;

учитывать многообразие видов деятельности (финансово-хозяйственных операций) аудируемых лиц;

обеспечивать возможность рационального и эффективного использования устанавливаемого уровня существенности как с позиции трудоемкости аудита, так и с позиций надежной основы для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечивать единообразие принципов и расчетов, позволяющее аудиторам с разным опытом и квалификацией получать приблизительно одинаковые результаты.

8. При определении уровня существенности аудиторской организации необходимо:

выбрать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица, для которых будет установлен уровень существенности (базовые показатели);

установить уровень существенности для каждого из выбранных показателей (базовых показателей) или единый уровень существенности в целом для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. Приемлемый уровень существенности устанавливается аудиторской организацией при разработке плана аудита в целях выявления существенных с количественной и качественной точки зрения искажений.

При определении количественной стороны существенности аудиторская организация должна оценить, превосходят ли по отдельности и (или) в сумме обнаруженные и ожидаемые искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности установленный для этой отчетности уровень существенности.

При определении качественной стороны существенности аудиторская организация должна определить, имеют ли существенный характер отмеченные в ходе аудита несоответствия порядка совершения аудируемым лицом финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства Республики Беларусь. Примерами качественных искажений являются:

недостаточное или неадекватное описание (формирование) учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности будет введен в заблуждение таким описанием;

нарушения нормативных правовых актов Республики Беларусь, регулирующих деятельность аудируемого лица, несущественные по количественным признакам, но при этом существует вероятность того, что последующее применение санкций сможет оказать значительное влияние на финансовое положение аудируемого лица.

10. Значение уровня существенности, определенное на этапе планирования аудита, факторы, повлиявшие на его величину, а также корректировки значения уровня существенности в ходе аудита, сопутствующие расчеты и подробная аргументация необходимости таких корректировок аудиторская организация должна отражать в рабочей документации.

11. Аудиторской организации необходимо рассмотреть возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Так, ошибка при составлении бухгалтерской проводки в конце месяца может указывать на возможное существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое возникнет в том случае, если такая ошибка будет повторяться каждый месяц.

12. Установленный аудиторской организацией уровень существенности применяется: при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур; при оценке последствий искажений.

Глава 3 ВЗАИМОСВЯЗЬ МЕЖДУ СУЩЕСТВЕННОСТЬЮ И АУДИТОРСКИМ РИСКОМ

13. При планировании аудита аудиторская организация обязана учесть факторы, которые могут вызвать существенные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Оценка аудиторской организацией существенности, относящаяся к отдельным счетам бухгалтерского учета и группам однотипных операций, позволяет аудиторской организации определить формы и методы проведения аудита, возможность использования выборочной проверки и аналитических процедур, которые в совокупности уменьшают аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

14. Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот.

15. Обратная зависимость между существенностью и аудиторским риском принимается во внимание аудиторской организацией при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур. Если в ходе аудита аудиторская организация определяет, что приемлемый уровень существенности ниже, чем уровень, установленный на стадии планирования аудита, то аудиторская организация должна изменить характер, сроки проведения и объем запланированных процедур проверки по существу с целью снижения риска необнаружения существенных искажений.

(в ред. постановления Минфина от 28.12.2009 N 153)

(см. текст в предыдущей редакции)

16. Оценка существенности после подведения итогов аудиторских процедур может отличаться от уровней, установленных на начальной стадии планирования. Это может быть вызвано изменением обстоятельств или изменением информированности аудиторской организации по результатам аудита. Так, при проведении поэтапного аудита аудиторская организация может только прогнозировать результаты хозяйственной деятельности и финансовое положение аудируемого лица до конца года. Если фактические результаты деятельности и финансовое положение окажутся в значительной степени отличными от ожидаемых, оценка существенности может измениться.

В целях уменьшения риска необнаружения существенных искажений до приемлемо низкого уровня при оценке последствий искажений, обнаруженных в процессе аудита, аудиторская организация при планировании своей работы может намеренно устанавливать приемлемый уровень существенности на уровне более низком, чем тот, который предполагается использовать для оценки результатов аудита.

(в ред. постановления Минфина от 28.12.2009 N 153)

(см. текст в предыдущей редакции)

Глава 4 ОЦЕНКА ПОСЛЕДСТВИЙ ИСКАЖЕНИЙ

17. При оценке достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица аудиторская организация должна определить, является ли совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной.

18. Совокупность неисправленных искажений включает:

искажения, выявленные аудиторской организацией, включая неисправленные искажения, выявленные во время предыдущего аудита;

аудиторскую оценку прочих искажений, которые не могут быть конкретно определены (ожидаемые искажения).

19. Если аудиторская организация приходит к выводу о существенности искажений, ей необходимо снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур и потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

20. Если руководство аудируемого лица отказывается вносить исправления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а результаты дополнительных аудиторских процедур подтверждают мнение аудиторской организации о существенности неисправленных искажений, аудиторская организация должна рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 сентября 2003 г. N 128 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., N 111, 8/10039).

21. Если совокупность неисправленных искажений, выявленных аудиторской организацией, приближается к уровню существенности, аудиторская организация должна определить, существует ли вероятность того, что необнаруженные искажения, рассматриваемые вместе с совокупными обнаруженными, но неисправленными искажениями, могут превысить уровень существенности. Аудиторская организация должна рассмотреть вопрос о снижении аудиторского риска посредством проведения дополнительных аудиторских процедур и потребовать от руководства аудируемого лица внесения исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность с учетом выявленных искажений.

22. Если в ходе аудита в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица выявлены существенные искажения, возникшие в результате ошибок и недобросовестных действий, совершенных работниками аудируемого лица, аудиторская организация должна своевременно сообщить об этих искажениях руководству аудируемого лица с надлежащим уровнем полномочий в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения законодательства", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 марта 2006 г. N 33 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., N 61, 8/14278).
