

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
7 февраля 2001 г. N 9**

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

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

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)

1. Утвердить прилагаемые правила аудиторской деятельности "Использование результатов работы внутреннего аудита".

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

2. Утвердить прилагаемые правила аудиторской деятельности "Аналитические процедуры".

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

Министр

Н.П.КОРБУТ

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
07.02.2001 N 9

**ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ
РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА"**

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

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью правил аудиторской деятельности "Использование результатов работы внутреннего аудита" (далее - Правила) является определение действий аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей (далее - аудиторская организация) по использованию результатов работы внутреннего аудита, оценка их влияния на объем и процедуры независимой проверки (аудита).

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

2. Задачами настоящих Правил являются:

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

определение требований к изучению и оценке работы внутреннего аудита;

определение возможности использования результатов работы внутреннего аудита;

описание основ взаимодействия аудиторской организации со службой внутреннего аудита проверяемой организации (далее - аудируемое лицо).

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

<*> Сноска исключена. - Постановление Минфина от 04.07.2007 N 109.

3. Исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140.

Глава 2. ИЗУЧЕНИЕ И ОЦЕНКА РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4. Под внутренним аудитом понимается организованная в интересах собственников и регламентированная внутренними документами аудируемого лица система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. Он может быть организован в форме внутренних аудиторов или групп внутренних аудиторов.

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

Роль и функции внутреннего аудита определяются руководством аудируемого лица и целями его развития.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

5. Аудиторской организации необходимо иметь достаточную информацию о деятельности внутреннего аудита для планирования предстоящей проверки.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

6. В процессе планирования аудита необходимо провести предварительную оценку работы внутреннего аудита, которая влияет на суждение аудитора относительно возможности использования результатов работы внутреннего аудита при определении объема аудиторских процедур.

7. Результаты оценки работы внутреннего аудита отражаются в рабочей документации аудиторской организации.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

8. При проведении предварительной оценки работы внутреннего аудита следует учитывать:

организационный статус: положение службы внутреннего аудита в системе управления аудируемого лица, способность соблюдать объективность и независимость, наличие либо отсутствие ограничений относительно внутреннего аудита, введенных руководством аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

профессиональную компетентность: профессиональное образование и опыт работы, политику найма и повышения квалификации работников службы внутреннего аудита, степень понимания стоящих перед ними задач и проблем;

профессиональный уровень: состояние планирования, контроля и документирования работы внутреннего аудита, наличие и содержание инструктивных материалов по внутреннему аудиту, рабочих программ и рабочей документации;

функциональные рамки: содержание и объем работы, выполняемой службой внутреннего аудита, отношение руководства аудируемого лица к рекомендациям внутреннего аудита.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

9. В случае, когда аудиторской организацией принято решение об использовании результатов работы внутреннего аудита, ей необходимо оценить соответствие работы внутреннего аудита целям независимой проверки (аудита).

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

10. Анализ результатов работы внутреннего аудита и их оценка могут включать следующие критерии:

программа и объем работы внутреннего аудита соответствуют целям независимой проверки (аудита);

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

внутренний аудит проводится специалистами, имеющими соответствующий уровень профессионального образования, навыков и компетентности, работа правильно спланирована, квалифицированно проведена и документально оформлена;

по результатам работы внутреннего аудита сделаны соответствующие выявленным обстоятельствам выводы, отчетность подготовлена на основе результатов проведенной работы;

замечания или проблемные вопросы, поднятые внутренним аудитором, решены.

11. Содержание, сроки и объем независимой проверки (аудита) зависят от оценки аудиторской организацией аудиторского риска, существенности объекта независимой проверки (аудита) и предварительной оценки работы службы внутреннего аудита.

(п. 11 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

**Глава 3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
(АУДИТОРА) СО СЛУЖБОЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
АУДИРУЕМОГО ЛИЦА**
(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

12. Задачи внутреннего аудита отличаются от задач аудиторской организации при проведении независимой проверки (аудита), но вместе с тем средства решения специфических задач, стоящих перед ними, могут в ряде случаев совпадать и быть использованы при определении содержания, сроков и объема аудиторских процедур.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

13. В результате предварительной оценки может быть принято решение об использовании работы внутренних аудиторов при проведении независимой проверки (аудита). Тогда на ее эффективность может повлиять выполнение следующих действий:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

взаимная координация планов независимой проверки (аудита) со службой внутреннего аудита;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

регулярные рабочие встречи;

свободный и открытый взаимный доступ к рабочей документации;

совместное представление информации руководству и (или) собственникам аудируемого лица о результатах независимой проверки (аудита);

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

единый подход к документированию независимой проверки (аудита);

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

получение информации по любому важному вопросу, в том числе по отчетам внутреннего аудита.

14. Аудиторская организация при проведении независимой проверки (аудита) не должна полностью полагаться на работу внутренних аудиторов. Необходимо проводить контрольные проверки счетов бухгалтерского учета и хозяйственных операций, уже проверенных внутренними аудиторами. При выявлении расхождений необходимо изменить содержание или увеличить объем аудиторских процедур.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

15. Аудиторская организация при использовании результатов работы внутреннего аудита несет ответственность за выданное аудиторское заключение в полном объеме.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
07.02.2001 N 9

**ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ"**

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

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью настоящих правил аудиторской деятельности "Аналитические процедуры" (далее - Правила) является определение порядка применения аналитических процедур в ходе аудита.

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

2. Задачами настоящих Правил являются:

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

определение сущности и целей проведения аналитических процедур;

характеристика видов аналитических процедур;

установление порядка и методов выполнения аналитических процедур;

описание аналитических процедур, осуществляемых на заключительном этапе аудита.

3. Исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140.

Глава 2. ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И ЦЕЛИ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР

4. Аналитическая процедура представляет собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей аудируемых лиц с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение их причин.

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

<*> Сноска исключена. - Постановление Минфина от 04.07.2007 N 109.

5. Применение аналитических процедур основывается на ожидании того, что между полученными аналитическими данными существуют связи. Наличие и исследование этих связей обеспечивают получение необходимых аудиторских доказательств о полноте, точности и действительности учетных данных.

6. Основными целями аналитических процедур являются:

изучение деятельности заказчика;

оценка финансового положения и перспектив развития аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности;

сокращение числа детальных аудиторских процедур;

выявление причин ошибок и искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. На этапе планирования выполнение аналитических процедур способствует пониманию финансово-хозяйственной деятельности заказчика, определению областей потенциального аудиторского риска, выявлению аспектов деятельности аудируемого лица, о которых аудитор не был осведомлен, и может помочь определить необходимость, характер, время выполнения аудиторских процедур.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

8. На завершающем этапе аудита аналитические процедуры способствуют выявлению в отчетности существенных искажений и других финансовых проблем. Выводы, сделанные в результате таких процедур, позволяют прийти к заключению о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом или выявить области, требующие дополнительных аудиторских процедур.

Глава 3. ВИДЫ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР

9. В процессе проведения аудита могут применяться следующие аналитические процедуры:

сопоставление показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности с плановыми (сметными) показателями аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

сопоставление фактических показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за различные периоды;

сопоставление показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности со среднеотраслевыми данными;

сопоставление финансовой и нефинансовой информации;

сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и связанных с ними относительных коэффициентов отчетного периода с нормативными значениями, устанавливаемыми действующим законодательством и самим аудируемым лицом;

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

другие виды аналитических процедур, в том числе учитывающие особенности организационной структуры аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

При сопоставлении фактических показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с планом аудитор должен оценить методiku планирования и убедиться в реальности планов, а также в том, что аудируемое лицо не изменило бухгалтерские показатели отчетного периода относительно плана.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

При сопоставлении фактических показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности с данными предыдущих периодов аудитор может определить счета и хозяйственные операции, на которые следует обратить наибольшее внимание в связи с наличием необычных отклонений, при этом необходимо убедиться в идентичности методики ведения бухгалтерского учета, применяемой аудируемым лицом в сравниваемых периодах.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

При сопоставлении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица со среднеотраслевыми показателями аудитор получает возможность более точно анализировать деятельность этого аудируемого лица. При этом аудитору необходимо учитывать то, что аудируемые лица данной отрасли могут использовать разную учетную политику, что влияет на сопоставимость показателей.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

При рассмотрении связей между финансовой информацией и соответствующей информацией нефинансового характера (например, размер фонда оплаты труда и численность работающих) аудитору необходимо убедиться в точности используемых нефинансовых данных.

Расчет разного рода коэффициентов и процентного соотношения на базе отчетных и нормативных показателей бывает достаточно эффективным. Выбор коэффициентов, методов их расчета и периодов времени расчета производится на основании нормативных правовых актов или профессионального суждения самого аудитора.

Глава 4. ПОРЯДОК И МЕТОДЫ ВЫПОЛНЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР

10. Аналитические процедуры должны выполняться на протяжении всего процесса аудита. В процессе непосредственного проведения аудита при исследовании необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов аналитические процедуры могут выполняться в сочетании с другими аудиторскими процедурами. Выполнение аналитических процедур условно можно разделить на четыре основные этапа: определение целей, выбор вида, выполнение и анализ результатов выполнения.

11. Вид аналитических процедур зависит от целей их проведения, доступности и достоверности информации, необходимой для их проведения, вида деятельности аудируемого лица, профессионального суждения аудитора.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

12. При выполнении аналитических процедур могут использоваться разнообразные методы: от простого сравнения до комплексного анализа, использующего математические и статистические методы. Выбор метода зависит от профессионального суждения аудитора.

13. Степень надежности и доверия, которое аудитор возлагает на результаты аналитических процедур, зависит от следующих факторов:

существенности рассматриваемых статей. Например, остатки запасов существенны и аудитор не полагается только на аналитические процедуры при формировании выводов. Однако, аудитор может полагаться только на аналитические процедуры для определения статей доходов и расходов, когда они по отдельности несущественны;

других аудиторских процедур, направленных на те же объекты аудита. Например, другие процедуры, выполненные аудитором при анализе возможности погашения дебиторской и кредиторской задолженности (такие, как прогноз последующих поступлений денежных средств), могут подтвердить или опровергнуть вопросы, возникающие в ходе выполнения аналитических процедур при сравнении сроков погашения задолженностей;

точности, с которой ожидаемые результаты аналитических процедур могут быть предсказаны. Например, аудитор обычно ожидает большего постоянства при сравнении общей нормы прибыли от одного периода к другому по сравнению с соответствующими расходами;

использования нефинансовой информации при выполнении аналитических процедур. Например, при проверке полноты отражения выручки от реализации могут быть использованы данные об отгрузке продукции в количественном измерении.

14. При принятии решения о способе получения необходимого уровня уверенности по конкретному бухгалтерскому документу аудитор должен помнить, что аналитические процедуры, как и другие аудиторские процедуры, могут одновременно иметь отношение и к другим бухгалтерским документам.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 5. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ НА ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОМ ЭТАПЕ АУДИТА

15. Когда аналитические процедуры выявляют несоответствие данных или существующих между ними связей, аудитор должен получить соответствующие объяснения и подтверждающие свидетельства и доказательства.

Объяснения, касающиеся необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов, должны быть получены от руководства и ответственных работников аудируемого лица. Их ответы должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Кроме того, аудитор должен рассмотреть возможность проведения дополнительных аналитических процедур.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

16. Результаты планирования, выполнения аналитических процедур, а также анализа необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов фиксируются в рабочей документации аудитора и служат основой для составления заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.