

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
11 марта 2002 г. N 35

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140,
от 08.06.2009 N 72, от 06.12.2011 N 127)

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

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

1. Утвердить прилагаемые правила аудиторской деятельности "Разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица".

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

2. Утвердить прилагаемые правила аудиторской деятельности "Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита".

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Министр

Н.П.Корбут

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
11.03.2002 N 35

ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
"РАЗЪЯСНЕНИЯ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ РУКОВОДСТВОМ АУДИРУЕМОГО
ЛИЦА"

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140,
от 08.06.2009 N 72, от 06.12.2011 N 127)

Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью правил аудиторской деятельности "Разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица" (далее - Правила) является определение действий аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя (далее - аудиторская организация) при получении и использовании разъяснений и сведений, источником которых является руководство аудируемого лица.

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

2. Задачами Правил является определение:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

порядка обращения аудиторской организации за получением разъяснений от руководства аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)
порядка использования разъяснений руководства аудируемого лица для получения аудиторских доказательств;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)
порядка документального оформления разъяснений руководства аудируемого лица.
(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

ПОРЯДОК ОБРАЩЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА ПОЛУЧЕНИЕМ РАЗЪЯСНЕНИЙ ОТ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

4. Разъяснения руководства аудируемого лица могут запрашиваться аудиторской организацией на всех этапах проведения аудита: предварительного планирования, подготовки общей стратегии и плана аудита, получения аудиторских доказательств и завершения аудита.

(часть первая п. 4 в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

4.1. На этапе предварительного планирования разъяснения руководства аудируемого лица могут использоваться для первичной оценки надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

4.2. На этапе подготовки общей стратегии и плана аудита разъяснения руководства аудируемого лица способствуют пониманию деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также правильности оценки аудиторской организацией риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(пп. 4.2 в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

4.3. На этапе получения аудиторских доказательств разъяснения руководства аудируемого лица подтверждают или опровергают сделанные аудиторской организацией выводы о надежности отдельных средств контроля, а также предоставляют аудиторские доказательства в тех случаях, когда такие доказательства сложно или невозможно получить иными способами.

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

4.4. На этапе завершения аудита разъяснения руководства аудируемого лица могут свидетельствовать о наличии существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

5. Объем информации, который необходимо получить от руководства аудируемого лица, а также случаи, в которых необходимо получение таких разъяснений, определяются аудиторской организацией самостоятельно.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

6. Разъяснения запрашиваются у руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся по мнению аудитора существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

7. Порядок обращения аудиторской организации к руководству аудируемого лица может оговариваться при заключении договора оказания аудиторских услуг, в противном случае аудиторская организация вправе сама определить форму обращения к руководству аудируемого лица в зависимости от объема, содержания и важности требуемой информации.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Обращение может быть осуществлено в устной, письменной или электронной форме непосредственно к руководству аудируемого лица для получения информации или для содействия в обращении аудиторской организации к руководителям структурных подразделений аудируемого лица.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 06.12.2011 N 127)

8. При любой форме обращения аудиторская организация должна сформулировать перечень сведений, которые необходимо получить или подтвердить.

9. Отказ руководства аудируемого лица предоставить разъяснения по запросу аудиторской организации может повлиять на возможность аудиторской организации сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. При рассмотрении существенных вопросов отказ руководства аудируемого лица в предоставлении разъяснений по запросу аудиторской организации либо неполнота предоставленных сведений расцениваются аудиторской организацией как ограничение объема аудита и могут привести к подготовке аудиторского заключения, содержащего мнение, отличное от безусловно положительного, о чем аудиторской организации следует поставить в известность руководство аудируемого лица.

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

Глава 3

ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАЗЪЯСНЕНИЙ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

10. Аудиторской организации при получении разъяснений руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности, следует:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

получить аудиторские доказательства, подтверждающие разъяснения руководства; удостовериться в объективности разъяснений руководства аудируемого лица и соответствии их другой информации, полученной в ходе аудита;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

удостовериться в компетентности лица, предоставившего ей разъяснения по конкретным вопросам.

11. Если аудиторской организации не удалось получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие разъяснения руководства, она может рассматривать такую ситуацию как ограничение объема аудита.

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

12. Разъяснения, полученные аудиторской организацией от руководства аудируемого лица, не заменяют другие аудиторские доказательства по данному вопросу. При формировании аудиторского мнения аудиторская организация учитывает разъяснения руководства аудируемого лица как дополнительные аудиторские доказательства.

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

13. Если разъяснения руководства аудируемого лица являются единственным существующим аудиторским доказательством, то аудиторская организация оценивает достоверность, достаточность и своевременность полученных разъяснений.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

14. Если предоставленные руководством аудируемого лица разъяснения противоречат другим аудиторским доказательствам, аудиторская организация выясняет причину этих противоречий и в необходимых случаях анализирует вопрос о достоверности остальной информации, предоставленной руководством аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 4
ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАЗЪЯСНЕНИЙ
РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

15. Разъяснения руководства аудируемого лица предоставляются аудиторской организации в устной или письменной форме.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

16. Аудиторская организация оценивает значимость полученных от руководства аудируемого лица разъяснений в устной форме и фиксирует их в рабочих документах. Если такие разъяснения являются существенными при формировании аудиторского мнения, их следует обобщить и представить руководству аудируемого лица в виде самостоятельного письма для получения письменного подтверждения руководства аудируемого лица о согласии с данной трактовкой.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

17. Разъяснения руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для выражения мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, представляются в письменной форме.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

18. Письменные разъяснения руководства аудируемого лица представляются аудиторской организации в форме:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

письма руководства аудируемого лица с разъяснениями;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

письма аудиторской организации, в котором излагается ее понимание определенных вопросов и содержится запись руководства аудируемого лица о согласии с данной трактовкой;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

заверенных руководством аудируемого лица копий бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и других необходимых документов.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

19. Письмо с разъяснениями руководства аудируемого лица готовится в адрес аудиторской организации и подписывается руководством аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

20. Копия письменного запроса аудиторской организации (с подтверждением о получении) и письмо руководства аудируемого лица с разъяснениями и подтверждениями подлежат включению в рабочую документацию.

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

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
11.03.2002 N 35

**ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
"УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ В ХОДЕ АУДИТА"**

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140,

от 08.06.2009 N 72)

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью правил аудиторской деятельности "Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита" (далее - Правила) является определение действий аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя (далее - аудиторская организация) по выявлению и изучению в ходе аудита хозяйственных операций со связанными сторонами.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

2. Задачами Правил является определение:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

основных требований к раскрытию операций со связанными сторонами;
действий аудиторской организации по выявлению операций со связанными сторонами;
порядка проверки операций со связанными сторонами;
действий по оценке результатов проверки операций со связанными сторонами.

3. Исключен.

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

Глава 2 ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

4. Для целей настоящих Правил используются следующие понятия:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

связанные стороны - стороны, одна из которых контролирует другую или оказывает значительное влияние на принятие решений другой стороной;

операция между связанными сторонами - передача имущества или обязательств между связанными сторонами.

5. Связанными сторонами могут быть:

головные, дочерние, зависимые организации;

организации, учредители (участники, собственники) и (или) руководители которых состоят в близком родстве или свойстве;

организации, учредителями (участниками, собственниками) которых являются одни и те же лица.

6. Руководство аудируемого лица несет ответственность за достоверное отражение операций со связанными сторонами в бухгалтерском учете и отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

7. Аудиторская организация планирует и проводит аудит в целях получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, позволяющих сделать выводы относительно отражения и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной информации об операциях со связанными сторонами. Количество и качество аудиторских доказательств для оценки операций со связанными сторонами, определение степени существенности таких операций в тех или иных обстоятельствах являются предметом профессионального суждения аудитора.

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

8. Аудиторская организация при формировании профессионального суждения проводит проверку и анализ отраженных операций аудируемого лица со связанными сторонами для установления того, что существенные операции правомерны и отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

При появлении у аудиторской организации обоснованных сомнений по вопросам, имеющим существенное значение, ей следует принять меры для получения достаточных аудиторских доказательств.

9. Аудиторской организации необходимо знать о деятельности аудируемого лица и отрасли в целом для выявления операций со связанными сторонами, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

10. Аудиторской организации следует уделять внимание операциям, проводимым аудируемым лицом со связанными сторонами по следующим основаниям:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

нормативные правовые акты, регламентирующие ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут предусматривать раскрытие информации о связанных сторонах;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

существование связанных сторон может оказывать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

источник аудиторского доказательства оказывает влияние на оценку аудитором его достоверности. Аудиторской организации при получении внешних аудиторских доказательств важно знать, не является ли источник таких доказательств связанной стороной;

хозяйственные операции аудируемого лица со связанными сторонами могут отличаться от операций, присущих хозяйственной деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 3

ДЕЙСТВИЯ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

11. Аудиторская организация проверяет информацию, представленную руководством аудируемого лица, о наличии организаций, относящихся к связанным сторонам. При этом следует учитывать возможность наличия у аудируемого лица и других связанных сторон, в том числе существенно влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

12. Для проверки полноты информации, представленной руководством аудируемого лица и касающейся перечня связанных сторон, аудиторская организация может предпринять следующие действия:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

сверить перечень связанных сторон аудируемого лица данного отчетного периода со списком связанных сторон, отраженных в рабочей документации за предшествующий год;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

изучить порядок определения аудируемым лицом связанных сторон;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

запросить у руководства аудируемого лица информацию об его участии в делах других организаций;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

изучить списки акционеров аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

изучить протоколы собраний акционеров аудируемого лица, заседаний его руководящего органа и другие аналогичные документы;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

другие действия.

13. Если по мнению аудиторской организации риск необнаружения операций со связанными сторонами, имеющих существенное значение, невысок, то действия аудиторской организации могут быть изменены.

14. При получении понимания системы внутреннего контроля аудируемого лица в отношении операций со связанными сторонами аудиторской организации следует:

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

рассмотреть основные принципы управления аудируемым лицом с точки зрения особенностей операций со связанными сторонами;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

выяснить, предусмотрены ли необходимые средства контроля в отношении возможности осуществления и отражения операций со связанными сторонами;

убедиться в том, что предусмотренные процедуры контроля являются надежными и применялись аудируемым лицом в течение всего рассматриваемого периода.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 4

ПОРЯДОК ПРОВЕРКИ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

15. Аудиторская организация должна получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, позволяющие достичь приемлемой уверенности в отношении правильного отражения и раскрытия в бухгалтерском учете и отчетности аудируемого лица операций со связанными сторонами во всех существенных отношениях.

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

16. В ходе аудита аудиторской организации необходимо обратить внимание на хозяйственные операции, которые могут указывать на существование ранее невыявленных связанных сторон, такие, как:

операции, предусматривающие необычные условия, например, нехарактерные для деятельности аудируемого лица цены, процентные ставки, виды обеспечения, рассрочки платежей;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

операции, противоречащие деятельности аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

операции, содержание которых противоречит их форме;

нетипичные хозяйственные операции, особенно имевшие место в конце отчетного периода;

неоправданно высокая доля операций с определенными покупателями или поставщиками;

предоставление или получение аудируемым лицом бесплатных или убыточных услуг;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

совершение операций с организациями, зарегистрированными в зонах льготного налогообложения;

оформление сделок должностными лицами аудируемого лица, которые не уполномочены оформлять такие операции.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

17. При проверке операций со связанными сторонами необходимо:

проанализировать наиболее крупные операции со связанными сторонами с целью выявления их подлинных условий и сумм;

провести необходимые исследования в отношении контрагентов аудируемого лица, если возникло предположение, что они представляют связанные с ним стороны;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

запросить подтверждения информации об операциях со связанными сторонами у независимых источников;

обсудить с руководством аудируемого лица цели и условия операций, по которым у аудиторской организации возникли вопросы;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

получить от связанных сторон подтверждения относительно целей, условий и денежных сумм операций;

сопоставить сведения, полученные от руководства аудируемого лица и связанных сторон, с информацией от лиц, имеющих отношение к данной операции.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

18. При необходимости аудиторской организации следует запросить у руководства аудируемого лица письменные разъяснения по вопросам:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

полноты представленной информации, касающейся перечня организаций, относящихся к связанным сторонам;

правильности раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 5

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПОСЛЕДУЮЩИЕ ДЕЙСТВИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

19. На основании информации о связанных сторонах аудиторская организация должна дать оценку полноты и правильности отражения и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица операций со связанными сторонами в соответствии:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность;

с профессиональным суждением аудитора о том, согласуются ли данные, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с известными аудитору сведениями об отношениях аудируемого лица со связанными сторонами.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

20. В отношении сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторской организации кроме рассмотрения вопросов о соблюдении общих требований, предъявляемых к бухгалтерской (финансовой) отчетности, следует оценить:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

обоснованность включения или невключения данных о дочерних и зависимых организациях в сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

правильность объединения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности головной и дочерних организаций в сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в том числе применение единой учетной политики;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

правильность отражения в сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности числовых показателей об отдельных активах, пассивах и хозяйственных операциях, без которых точная оценка бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна или затруднена для пользователя.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

21. По результатам проведения аудита аудиторская организация обязана направить руководителям аудируемого лица и (или) заказчику аудита информацию с обоснованными замечаниями относительно правильности отражения операций со связанными сторонами,

если они имеются. Аудиторской организации следует указать, какие из сделанных замечаний по операциям со связанными сторонами являются существенными и влияют ли они на выводы в аудиторском заключении.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

22. Если по мнению аудиторской организации по завершении аудита она не располагает всей необходимой информацией, касающейся имеющих существенное значение операций со связанными сторонами, или операции аудируемого лица со связанными сторонами раскрыты и отражены в бухгалтерском учете так, что это отрицательно влияет на достоверность его бухгалтерской (финансовой) отчетности в существенных отношениях, аудиторская организация должна подготовить по результатам аудита заключение, отличное от безусловно положительного.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)