

ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
"РАЗЪЯСНЕНИЯ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ РУКОВОДСТВОМ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА"

(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 "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 представляют 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 или письменной форме непосредственно к руководству аудируемого лица для получения информации или для содействия в обращении аудиторской организации к руководителям структурных подразделений аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

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)
