

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
16.01.2003 N 4

**ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К
ПРАВИЛАМ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ АУДИТОРА - ИНДИВИДУАЛЬНОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ"**

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

**Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Целью правил аудиторской деятельности "Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя" (далее - Правила) является унификация принципов и подходов аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей (далее - аудиторская организация) к разработке правил аудиторской деятельности аудиторской организации, а также требований к осуществлению внутреннего контроля за их применением.

2. Задачами настоящих Правил являются:

определение общих принципов разработки правил аудиторской деятельности аудиторской организации (далее - правила аудиторской организации);

определение общих принципов построения правил аудиторской организации;

описание порядка осуществления внутреннего контроля за выполнением требований правил аудиторской организации.

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

**Глава 2
ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ РАЗРАБОТКИ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

4. Для целей настоящих Правил под правилами аудиторской организации понимаются документально оформленные аудиторской организацией единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, в том числе планированию и документированию аудита, составлению рабочей документации аудитора, аудиторского заключения, а также к оценке качества проведения аудита и (или) оказания сопутствующих аудиту услуг, к профессиональной подготовке аудиторов и оценке их квалификации.

5. Применение правил аудиторской организации должно способствовать:

обеспечению высокого качества аудиторской работы на основе безусловного соблюдения правил аудиторской деятельности, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь (далее - республиканские правила);

повышению профессионализма аудиторов, рационализации технологии и организации проведения аудита;

снижению аудиторского риска;

уменьшению трудоемкости аудиторских работ (с помощью рабочих таблиц и вопросников, других документов технического характера);

детализации профессионального поведения аудитора в соответствии с этическими нормами аудита;

внедрению в аудиторскую практику научных достижений и новых технологий.

6. Правила аудиторской организации должны:

формулировать единые базовые требования к порядку проведения, качеству и надежности аудита и при их соблюдении создавать дополнительный уровень гарантии результатов аудита;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

содержать конкретные рекомендации, позволяющие аудиторам на практике определить четкий порядок своих действий по выполнению требований республиканских правил и повышению качества аудита и оказываемых сопутствующих аудиту услуг;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

регламентировать деятельность аудиторов в пределах конкретной организации, определять порядок взаимоотношений и обеспечивать дополнительные основы для урегулирования реальных и потенциальных конфликтов между работниками и администрацией аудиторской организации, между

аудиторской организацией и контролирующими органами, между аудиторской организацией и аудируемым лицом, а также между аудиторами;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

определять единый комплексный подход к технологии проведения аудита независимо от условий, в которых он проводится.

7. Аудиторская организация, исходя из основных принципов проведения аудита и общепризнанных этических норм, формирует пакет правил, отражающий ее собственный подход к проводимому аудиту и составляемым аудиторским заключениям. Правила аудиторской организации являются частью системы внутреннего контроля качества аудита.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

8. Правила аудиторской организации должны разрабатываться последовательно, с учетом их актуальности и приоритетности и удовлетворять следующим требованиям:

целесообразности (иметь практическую пользу);

преемственности и непротиворечивости (каждые следующие правила должны опираться на ранее принятые, обеспечивать их согласованность и взаимосвязь);

логической стройности (обеспечивать четкость формулировок, целостность и ясность изложения);

полноты и детализации (полностью охватывать значимые вопросы данных правил, логически развивать и дополнять излагаемые принципы и положения);

единства терминологической базы (содержать одинаковую трактовку терминов во всех правилах и документах аудиторской организации).

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

10. В качестве составляющих элементов правил аудиторской организации могут быть приняты методики и разработки, утвержденные объединениями аудиторских организаций или аудиторов.

11. При разработке правил аудиторской организации необходимо руководствоваться нормативными правовыми актами Республики Беларусь, регулирующими аудиторскую деятельность.

12. В случае отсутствия республиканских правил в какой-либо области аудита при разработке правил аудиторской организации можно руководствоваться международными стандартами аудита, правилами (стандартами) аудиторской деятельности других стран, учитывая при этом особенности проведения аудита в Республике Беларусь.

13. Аудиторская организация самостоятельно устанавливает перечень правил, которые планирует разработать, сроки и порядок их разработки и внедрения в практику.

14. Требования республиканских правил о необходимости регламентации некоторых их положений в правилах аудиторской организации должны быть выполнены в первоочередном порядке.

Глава 3

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

15. Правила аудиторской организации по своему назначению могут быть объединены в следующие группы:

правила, содержащие общие положения по аудиту;

правила, устанавливающие порядок проведения аудита;

правила, устанавливающие порядок формирования выводов и аудиторского заключения;

специализированные правила;

правила, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг;

правила по образованию и подготовке кадров аудиторской организации.

16. Правила аудиторской организации, содержащие общие положения по аудиту, предназначены для регулирования взаимоотношений, возникающих между аудиторской организацией и аудируемым лицом, между работниками и руководством аудиторской организации, а также между аудиторами, в соответствии с основными принципами аудита и общепризнанными этическими нормами.

В перечень правил аудиторской организации, содержащих общие положения по аудиту, включаются правила:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

описывающие концепцию и подход к разработке правил аудиторской организации;

регламентирующие этику поведения аудитора;

определяющие внутреннюю структуру и порядок деятельности аудиторской организации;

регламентирующие порядок осуществления внутреннего контроля качества аудита, а также персональную ответственность аудиторов;

другие правила.

17. Правила аудиторской организации, определяющие порядок и методику проведения аудита, а также устанавливающие конкретные требования к аудиту, представляют собой разработки по реализации требований республиканских правил. В перечень таких правил включаются:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

правила, регламентирующие порядок планирования аудита;
правила, регламентирующие порядок изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;
правила, регламентирующие порядок получения аудиторских доказательств;
правила, регламентирующие порядок использования результатов работы третьих лиц;
другие правила.

18. В дополнение к правилам аудиторских организаций, определяющим порядок проведения аудита, разрабатываются методики, инструкции, положения, перечень аудиторских процедур, рабочие таблицы и вопросники, макеты и другие документы вспомогательного характера, раскрывающие подходы организации к проведению аудита.

19. Правила аудиторской организации, устанавливающие порядок формирования выводов и аудиторского заключения, содержат требования аудиторской организации к подготовке выводов и составлению заключения по результатам проведенного аудита. К таким правилам относятся:

правила, описывающие концепцию и подход к порядку составления аудиторского заключения;
правила, регламентирующие подготовку письменной информации аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита;
правила, регламентирующие порядок подготовки аудиторских отчетов по специальным аудиторским заданиям.

20. Специализированные правила аудиторской организации регламентируют особенности аудита специфических направлений хозяйственной деятельности аудируемых лиц. В перечень таких правил включаются:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

правила, отражающие специфические аспекты аудита кредитно-финансовых организаций;
правила, отражающие специфические аспекты аудита страховых и перестраховочных организаций;
правила, отражающие отраслевые особенности проведения аудита иных аудируемых лиц.

21. При оказании сопутствующих аудиту услуг разрабатываются правила аудиторской организации, содержащие положения о порядке их оказания. К таким правилам относятся, например, правила, регулирующие порядок проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица; правила, описывающие порядок оценки стоимости имущества или оценки предприятия как имущественного комплекса.

22. Правила аудиторской организации по образованию и подготовке кадров устанавливают требования к образованию и профессиональному уровню аудиторов, других специалистов, работающих в аудиторской организации, и регламентируют порядок подготовки и повышения их квалификации.

23. Правила аудиторской организации имеют следующую структуру:
регламентирующие параметры, указывающие на нормативные правовые акты, использованные при разработке правил;

общие положения, которые раскрывают необходимость разработки правил аудиторской организации, дают определение основных терминов и понятий, применяемых в данных правилах, и описание объекта, охватываемого правилами, указывают сферу применения правил;

цель и задачи, указывающие на назначение правил аудиторской организации и конкретные проблемы, решение которых обеспечивается применением правил;

взаимосвязь с другими правилами аудиторской организации с указанием их положений;
определение основных принципов и методов решения проблемы, рассматриваемой правилами, с описанием подходов аудиторской организации, принятых методик и технических приемов;

оформление, с перечислением документов, которые аудитор должен составить согласно требованиям правил;

перечень нормативных правовых актов, которыми при необходимости аудиторы должны руководствоваться для выполнения требований правил.

24. Реквизиты правил аудиторской организации должны содержать:

порядковый или серийный номер правил;
дату ввода в действие;
название, в котором кратко и четко излагается тема правил;
дату утверждения с указанием лица, утвердившего правила;
ссылку на принятые республиканские правила, на основании которых разработаны правила аудиторской организации;

перечень объектов, на которые распространяется или не распространяется действие правил.

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

26. Приложения к правилам аудиторской организации должны содержать следующие разделы:
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

описание технологии выполнения этапов аудита;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)
перечень вопросников и аудиторских процедур;
таблицы, схемы, рабочие документы с цифровыми примерами, иллюстрирующими методику и порядок проведения аудиторских процедур;
систематизированный перечень нормативных правовых актов, используемых в процессе аудита.

27. Правила аудиторской организации в обязательном порядке утверждаются приказом руководителя аудиторской организации, а в случаях, предусмотренных учредительными документами аудиторской организации, советом учредителей или другим уполномоченным органом.

Примерная структура построения правил аудиторской организации дана в приложении к настоящим Правилам.

Глава 4 ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ ТРЕБОВАНИЙ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

28. Правила аудиторской организации, регламентирующие контроль качества аудита, разработанные на основании правил аудиторской деятельности "Внутренний контроль качества аудита", утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 г. N 8 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., N 22, 8/7750; 2005 г., N 18, 8/12007), должны содержать положения по контролю за выполнением требований всех правил аудиторской организации.

(п. 28 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

29. Ответственность должностных лиц аудиторской организации за несоблюдение положений правил аудиторской организации следует предусмотреть в самих правилах.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

30. Указание на обязательность применения правил аудиторской организации может содержаться в должностных инструкциях аудиторов.

31. Аудиторской организацией могут быть установлены обязательные и рекомендуемые для использования при проведении аудита положения правил. При этом должны быть учтены обязательные для выполнения требования республиканских правил.

32. Контроль за выполнением требований правил аудиторской организации должен быть организован на всех уровнях управления процессом аудита, начиная с руководителей аудита и группы аудиторов и заканчивая руководителями аудиторской организации, уполномоченными подписывать аудиторские заключения.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

33. Для выполнения контрольных функций аудиторской организацией может быть создана служба контроля качества аудита. Требования аудиторской организации к уровню профессиональной подготовки специалистов, выполняющих контрольные функции в составе службы контроля качества аудита, устанавливаются правилами по образованию и подготовке кадров аудиторской организации.

34. Аудиторская организация имеет право заключить со своими работниками соглашение, обязывающее их не разглашать содержание установленных организацией правил и не использовать их вне деятельности данной аудиторской организации.

Приложение
к правилам аудиторской деятельности
"Требования, предъявляемые к правилам
аудиторской деятельности аудиторской
организации или аудитора -
индивидуального предпринимателя"

Примерная структура построения правил аудиторской
организации

Бланк или угловой штамп
аудиторской организации
Логотип, фирменное наименование

Утверждающая надпись,

дата, подпись руководителя

Дата ввода в действие

Полное наименование правил аудиторской организации
Порядковый (серийный) номер

Разработчик (отдел, работник)
Дата разработки

Структура документа

1. Общие положения:
цель и основание разработки правил;
необходимость использования правил;
сфера применения правил;
взаимосвязь с другими правилами;
преемственность ранее действовавших нормативных правовых актов и правил аудиторской организации;
срок действия правил.
2. Основные понятия и определения.
3. Сущность правил аудиторской организации:
основные требования, устанавливаемые правилами;
методология решения проблемы, охватываемой правилами.
4. Перечень нормативных правовых актов, которыми аудиторы должны руководствоваться для выполнения требований правил.
5. Приложения:
макеты рабочих документов аудитора;
вопросы и тесты;
аудиторские процедуры.