

**ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "АУДИТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ В
БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ"**

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

**Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Целью правил аудиторской деятельности "Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете" (далее - Правила) является определение основных положений по проведению аудита оценочных значений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

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

2. Задачами Правил являются определение:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

видов оценочных значений в бухгалтерском учете;

аудиторских процедур проверки оценочных значений в бухгалтерском учете;

действий аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей (далее - аудиторские организации) по анализу результатов проверки оценочных значений.

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

**Глава 2
ВИДЫ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

4. Оценочные значения - это исчисленные значения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, допустимые в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету в Республике Беларусь, которые применяются при невозможности определения точных значений или при отсутствии независимых, внешних оценок. К оценочным значениям относятся фонды, резервы, регулирующие статьи бухгалтерского учета. Перечень основных оценочных значений приведен в приложении к Правилам.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

5. В зависимости от техники расчета оценочные значения могут быть простыми и сложными.

5.1. Простые оценочные значения рассчитываются на основе какого-либо одного расчета.

5.2. Сложные оценочные значения рассчитываются на основе нескольких показателей и расчетов, с использованием специальных прогнозов и могут потребовать высокого уровня специальных знаний для расчета.

6. В зависимости от времени расчета оценочные значения могут быть текущими и отчетными.

6.1. Текущие оценочные значения относятся к бухгалтерскому учету и отражаются на счетах бухгалтерского учета с периодичностью, с которой ведутся регистры бухгалтерского учета.

6.2. Отчетные оценочные значения определяются только при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и до окончания года не отражаются в бухгалтерском учете.

(пп. 6.2 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

7. Способы расчета оценочных значений отражаются в учетной политике аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

8. Оценочные значения часто рассчитываются в состоянии неопределенности относительно происшедших и возможных событий и опираются на мнение аудируемого лица. В результате использование оценочных значений в бухгалтерской (финансовой) отчетности увеличивает риск возникновения в ней существенных искажений.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

9. Ответственность за оценочные значения в бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководство аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

**Глава 3
АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПРОВЕРКИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ В
БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

10. Аудиторская организация должна получить достаточные аудиторские доказательства того, что оценочные значения являются достоверными и содержат при необходимости соответствующие пояснения. Доказательства, подтверждающие оценочные значения, могут быть менее убедительны и связаны с трудностями при получении, чем доказательства, подтверждающие другие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

11. При аудите оценочных значений аудиторская организация должна применять один из следующих методов или их комбинацию:

анализ и проверка процедуры, используемой аудируемым лицом для расчета оценочного значения;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

использование независимой оценки для сравнения с оценочным значением, рассчитанным руководством аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

анализ последующих событий, подтверждающих рассчитанное оценочное значение.

К разным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности, основанным на оценочных значениях, могут применяться различные методы и их комбинации.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

12. Метод анализа и проверки процедуры, используемой аудируемым лицом для расчета оценочного значения, состоит из следующих этапов:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

анализ исходных данных и способов расчета оценочных значений;

проверка расчета оценочных значений;

сравнение оценок, использовавшихся в предыдущие периоды, с фактическими показателями этих периодов;

рассмотрение порядка утверждения руководством аудируемого лица способов расчета оценочных значений.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

12.1. На этапе анализа исходных данных и способов расчета оценочных значений аудиторская организация:

анализирует точность и полноту данных, на которых основывается расчет оценочного значения. Используемые в расчете данные не должны противоречить показателям хозяйственной деятельности и данным бухгалтерского учета аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

оценивает, насколько правильно собранные данные были проанализированы руководством аудируемого лица и использованы для построения предположений, служащих основой для расчета оценочного значения;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

оценивает обоснованность выбора базового показателя для расчета оценочного значения. В качестве базового показателя могут использоваться внешние для аудируемого лица данные, такие, как индексы изменения цен, уровень инфляции, процентные ставки, и другие. При оценке специфических для данного аудируемого лица показателей расчеты могут основываться на полученных внутренних данных;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

рассматривает обоснованность используемых данных и способов расчета исходя из фактических результатов предыдущих периодов, согласованность их с предположениями, используемыми для получения других оценочных значений, и планами руководства аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

12.2. Аудиторской организации необходимо обращать особое внимание на показатели расчетов, наиболее подверженные изменениям и (или) искажениям.

12.3. В случае применения сложных оценочных процедур с использованием специальных методов аудиторской организации может потребоваться привлечение эксперта. Вопросы использования работы эксперта регламентируются правилами аудиторской деятельности "Использование результатов работы эксперта", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 декабря 2001 г. N 123 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., N 11, 8/7618).

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

12.4. На этапе проверки расчета оценочных значений проверяются арифметические расчеты оценочных значений, произведенные аудируемым лицом. Методы, сроки и объем аудита зависят от таких факторов, как сложность расчетов, результаты анализа аудиторской организацией процедур и способов, используемых аудируемым лицом для расчета оценочных значений, и существенность оценки для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

12.5. При возможности аудиторская организация производит сравнение оценок, использовавшихся в предыдущие периоды, с фактическими показателями этих периодов с целью: получения доказательств надежности используемых аудируемым лицом процедур по расчету оценочных значений;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

определения наличия и величины отклонений между фактическими показателями и их предыдущими оценочными значениями, наличия корректировок и пояснений к ним;

определения необходимости корректировки формул, используемых для расчета оценочных значений.

12.6. На этапе рассмотрения порядка утверждения руководством аудируемого лица способов расчета оценочных значений аудиторская организация проверяет, каким образом руководство аудируемого лица устанавливает и документально оформляет способы расчета оценочных значений.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

13. В случае применения метода использования независимой оценки для сравнения с оценочным значением, рассчитанным аудируемым лицом, аудиторская организация в качестве независимой оценки может использовать значения, полученные экспертами-оценщиками. Аудиторская организация, основываясь на своем понимании деятельности аудируемого лица и знании методов, используемых другими предприятиями и организациями отрасли, также вправе самостоятельно определить исходные данные и применить процедуры расчета для определения оценочных значений.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

14. В случае применения метода анализа последующих событий, подтверждающих оценочное значение, аудиторская организация анализирует действия и события, происходящие по окончании отчетного периода, но до завершения аудита. Проведение аудиторской организацией такого анализа может уменьшить или даже исключить необходимость анализа и проверки процедур, используемых аудируемым лицом для расчета оценочных значений, или использования независимой оценки.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 4 АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

15. После выполнения аудиторских процедур по проверке оценочных значений в бухгалтерском учете аудиторская организация должна сделать вывод о достоверности оценочных значений.

16. При расхождении между оценочным значением, установленным аудиторской организацией на основании имеющихся аудиторских доказательств, и аналогичным показателем, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторская организация определяет, есть ли необходимость вносить исправления в отчетность.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

17. Если аудиторская организация считает различие существенным, ей следует предложить руководству аудируемого лица пересмотреть оценочное значение. При отказе руководства аудируемого лица от такого пересмотра различие будет считаться искажением бухгалтерской (финансовой) отчетности и рассматриваться вместе с другими искажениями при оценке существенности воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

18. Аудиторская организация определяет наличие общей тенденции к завышению или занижению отдельных оценочных значений, признанных существенными, поскольку в совокупности они могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица.

(п. 18 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

19. Неопределенность, сопутствующая оценочным значениям, отсутствие объективных данных могут привести к невозможности получения их достоверной оценки. В этом случае аудиторской организации необходимо рассмотреть вопрос об отказе от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

ПЕРЕЧЕНЬ
ОСНОВНЫХ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В
БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

1. Амортизация основных средств <*>
2. Амортизация нематериальных активов <*>
3. Фонд потребления
4. Фонд накопления
5. Резервный фонд
6. Резервы по сомнительным долгам
7. Резервы предстоящих расходов и платежей

В том числе:

- а) предстоящей оплаты отпусков
- б) на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
- в) производственных затрат по подготовительным работам в сезонных отраслях промышленности
- г) предстоящих затрат по ремонту основных средств
- д) предстоящих затрат по ремонту предметов проката
- е) затрат по возведению временных (титульных) зданий и сооружений
- ж) иные резервы, предусмотренные нормативными правовыми актами Республики Беларусь

<*> В том случае, если аудируемое лицо самостоятельно определяет сроки полезного использования этого имущества и соответствующие им нормы амортизации.
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)