

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
19.12.2007 N 189

**НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА ЛИЦ,
ОКАЗЫВАЮЩИХ АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"**

(в ред. постановлений Минфина от 30.06.2011 N 52,
от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23, от 12.12.2019 N 72,
от 31.12.2021 N 78)

**ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

1. Настоящие национальные правила определяют принципы профессиональной этики, обязательные для соблюдения аудиторами, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее - аудитор - индивидуальный предприниматель), и аудиторскими организациями (далее вместе, если не указано иное, - аудитор) при оказании аудиторских услуг, а также содержат поясняющие положения по применению данных принципов.

2. Аудиторы обязаны действовать в общественных интересах, соблюдать принципы профессиональной этики и руководствоваться ими.

Для целей настоящих национальных правил под принципами профессиональной этики (далее - принципы) понимаются сложившиеся и широко применяемые правила поведения аудиторов.

3. Если аудитор сталкивается с необычными обстоятельствами, в которых применение какого-либо конкретного положения в отношении соблюдения того или иного принципа привело бы к противоречащим общественным интересам последствиям, аудитору следует обратиться в Аудиторскую палату для получения необходимых консультаций.

Действуя в общественных интересах, аудитор должен принимать во внимание не только потребности отдельных аудируемых лиц, иных лиц, в отношении которых в соответствии с законодательством оказываются аудиторские услуги, и (или) заказчиков аудиторских услуг (далее - клиент), но также интересы других сторон.

4. Требования настоящих национальных правил, предъявляемые к аудиторам, распространяются также на иных лиц, участвующих в оказании аудиторских услуг в качестве работников аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя, а также лиц, привлекаемых аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в соответствии с абзацем шестым статьи 14 и пунктом 9 статьи 22 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности".

**ГЛАВА 2
ПРИНЦИПЫ**

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

5. При оказании аудиторских услуг аудитор должен соблюдать принципы независимости, честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности, профессионального поведения.

(п. 5 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

б. Независимость заключается в обязательности отсутствия у аудитора финансовой, имущественной или иной заинтересованности в деятельности клиента, а также какой-либо зависимости от третьих лиц, которая может повлиять на объективность аудиторского мнения.
(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

Честность и объективность заключаются в соблюдении аудитором общих норм морали, а также в применении непредвзятости и беспристрастности при составлении аудиторского заключения.

Профессиональная компетентность заключается в том, что аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему обеспечивать качественное оказание аудиторских услуг. Аудитор не должен оказывать каких-либо услуг, если он не обладает достаточной квалификацией или не уверен в правильности своих рекомендаций. Аудитор обязан использовать все свои знания и опыт, располагать информацией о последних изменениях законодательства в области бухгалтерского учета, налогообложения и других вопросов, касающихся оказываемой услуги.

(часть третья п. 6 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

Должная тщательность заключается в обязательности оказания аудитором аудиторских услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей. Принцип должной тщательности подразумевает усердное и ответственное отношение аудитора к работе, но не должен трактоваться как гарантия безошибочности в аудиторской деятельности.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

Аудиторской организации для оказания аудиторских услуг следует привлекать профессионально компетентных специалистов и осуществлять оценку качества их работы.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72)

Конфиденциальность заключается в нераспространении аудитором информации о деятельности клиента, непредоставлении третьим лицам такой информации и получаемых или составляемых в ходе оказания аудиторских услуг документов, а также в неразглашении содержащихся в этих документах сведений без согласия клиента, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами или договором оказания аудиторских услуг. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно и не зависит от продолжения или прекращения отношений с клиентом.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72, от 31.12.2021 N 78)

Аудитор не вправе использовать в своих интересах или в интересах третьих лиц полученную в процессе оказания аудиторских услуг конфиденциальную информацию.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

Профессиональное поведение заключается в соблюдении аудитором приоритета общественных интересов, общих норм морали, проявлении непредвзятости и беспристрастности при рассмотрении профессиональных вопросов, формировании выводов и мнений, а также в несовершении действий, дискредитирующих аудитора.

(часть восьмая п. 6 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

Аудитор не должен участвовать в несовместимой с предоставлением аудиторских услуг деятельности, которая оказывает или может оказать негативное влияние на его профессиональную репутацию.

(п. 6 в ред. постановления Минфина от 30.06.2011 N 52)

7. Руководствуясь принципом честности:

7.1. аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях, честно вести дела, быть правдивым;

7.2. аудитор не должен подтверждать достоверность бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, иной финансовой информации, если есть основания предполагать, что они содержат: (в ред. постановлений Минфина от 12.12.2019 N 72, от 31.12.2021 N 78)

неверные или вводящие в заблуждение утверждения;

утверждения или данные, подготовленные небрежно;

пропущенные или искаженные данные, которые могут ввести пользователей в заблуждение.

Аудитор, выдавший аудиторское заключение (заключение по результатам обзорной проверки) с выражением модифицированного аудиторского мнения (вывода) по выше указанным основаниям, не считается нарушившим настоящий пункт настоящих национальных правил. (в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23, от 12.12.2019 N 72, от 31.12.2021 N 78)

8. Руководствуясь принципом объективности:

8.1. аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, пристрастие, конфликт интересов, третьи лица или иные факторы влияли на объективность его профессиональных суждений;

8.2. аудитор должен избегать отношений, которые могут исказить его профессиональные суждения или повлиять на них, и обязан стремиться к исключению ситуаций, способных повредить его объективности.

9. Руководствуясь принципом профессиональной компетентности и должной тщательности: (в ред. постановлений Минфина от 30.06.2011 N 52, от 31.12.2021 N 78)

9.1. аудитор обязан постоянно поддерживать свои профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление квалифицированных аудиторских услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве;

9.2. аудитор обязан при оказании аудиторских услуг действовать с должным усердием (в соответствии с условиями аудиторского задания, внимательно, тщательно, своевременно), руководствоваться национальными правилами аудиторской деятельности и иными стандартами аудита; (пп. 9.2 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

9.3. аудитор для обеспечения профессиональной компетентности обязан достигнуть необходимого уровня профессиональной компетентности и поддерживать ее на должном уровне.

Для поддержания профессиональной компетентности на должном уровне аудитор обязан:

быть осведомленным и разбирающимся в соответствующих профессиональных, законодательных и технических новшествах;

постоянно повышать профессиональную квалификацию, которая развивает и поддерживает способности, позволяющие ему компетентно работать в сфере аудиторской деятельности;

9.4. аудитор должен предпринимать меры к тому, чтобы лица, работающие под его началом, имели соответствующую подготовку и надлежащее руководство с его стороны;

9.5. аудитор при необходимости должен разъяснять клиентам и пользователям аудиторских услуг ограничения, присущие этим услугам, с целью понимания ими того, что аудиторское мнение не может рассматриваться как гарантия подтверждаемого аудитором факта.
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

10. Руководствуясь принципом конфиденциальности:

10.1. аудитор должен обеспечивать конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не должен раскрывать такую информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими полномочиями, за исключением случаев, когда аудитор имеет право (в случае наличия согласия клиента) либо обязан раскрыть такую информацию в соответствии с абзацами шестнадцатым - двадцатым статьи 15, пунктом 2 статьи 28, абзацем вторым пункта 4 статьи 29 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и требованиями иных законодательных актов;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

10.2. аудитор не должен использовать конфиденциальную информацию, приобретенную в результате профессиональных или деловых отношений, в целях получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ;

10.3. аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации вне профессиональной среды в целях исключения возможности ее неумышленного разглашения;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

10.4. аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом, и учитывать необходимость соблюдения конфиденциальной информации внутри аудиторской организации;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

10.5. аудитор должен принимать меры по обеспечению соблюдения принципа конфиденциальности работниками, которыми он руководил в ходе оказания аудиторских услуг, и лицами, оказывавшими ему консультации, а также лицами, привлекаемыми аудитором в соответствии с абзацем шестым статьи 14 и пунктом 9 статьи 22 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности";
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

10.6. аудитор обязан соблюдать конфиденциальность информации и по окончании оказания аудиторских услуг. При изменении места работы или работая с новым клиентом, аудитор имеет право использовать предыдущий опыт. Однако он не должен использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате выполнения своих профессиональных обязанностей в отношении предыдущих клиентов.
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

Подпункты 10.7 - 10.9 исключены. - Постановление Минфина от 30.12.2013 N 93.

11. Руководствуясь принципом профессионального поведения:
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

11.1. аудитор должен соблюдать законодательство об аудиторской деятельности и избегать действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать его профессию либо являются действиями, которые можно расценить как отрицательно влияющие на репутацию профессии;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

11.2. аудитор должен проявлять к клиенту доброжелательное, вежливое и внимательное отношение. Его поведение и внешний облик должны соответствовать нормам делового этикета и вызывать у клиента уважение к профессии аудитора;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

11.3. при предложении и продвижении своей кандидатуры и услуг аудитор не должен:

преувеличивать уровень услуг, которые он может предоставить, свою квалификацию и опыт;

давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов;

стимулировать потенциального клиента с целью выбора своей кандидатуры в качестве исполнителя аудиторских услуг;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

участвовать совместно с клиентом в выработке критериев для определения победителя в конкурсах (иных видах процедуры закупок) на оказание аудиторских услуг.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

ГЛАВА 3 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К СОБЛЮДЕНИЮ ПРИНЦИПОВ

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

12. Концептуальный подход к соблюдению принципов заключается в том, что аудитор должен:

выявить угрозы нарушения принципов;

оценить выявленные угрозы нарушения принципов;

предпринять меры предосторожности для устранения угроз нарушения принципов или сведения их до приемлемого уровня.

Условия, в которых работает аудитор, могут привести к возникновению угроз нарушения принципов. В зависимости от характера аудиторских заданий для устранения возникающих при их выполнении угроз нарушения принципов может потребоваться принятие различных мер предосторожности.

Аудитор может столкнуться с уникальными и не поддающимися классификации угрозами нарушения одного или нескольких принципов. Аудитору следует принимать во внимание возможность возникновения и таких угроз.

При применении концептуального подхода к соблюдению принципов аудитор должен:

руководствоваться профессиональным суждением;

учитывать новую информацию и изменения известных аудитору фактов и обстоятельств;

проанализировать вероятность формирования другим лицом тех же выводов о соблюдении принципов, которые были сделаны самим аудитором. При этом указанное лицо не обязательно должно быть аудитором, оно должно обладать соответствующими знаниями и опытом для понимания и непредвзятой оценки уместности выводов аудитора о соблюдении принципов.

Понимание известных фактов и обстоятельств является необходимым условием для надлежащего применения аудитором концептуального подхода к соблюдению принципов. Определение действий, которые необходимы для достижения такого понимания, и формирование вывода о соблюдении принципов требуют от аудитора использования профессионального суждения.

(п. 12 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

13. Аудитор должен выявлять угрозы нарушения принципов.

При выявлении угрозы нарушения принципов аудитор должен оценить, является ли уровень угрозы приемлемым.

При оценке значимости угрозы нарушения принципов аудитору необходимо учитывать количественные и качественные факторы, а также комбинированный эффект множественных факторов (если применимо). Если выявленная угроза нарушения принципов не является абсолютно незначительной, аудитор должен исключить обстоятельства, включая имеющиеся заинтересованность или взаимоотношения, служащие причиной возникновения такой угрозы, либо предпринять меры предосторожности, направленные на ее устранение или сведение до приемлемого уровня. Если невозможно предпринять надлежащие меры предосторожности, аудитор должен отказаться от предоставления требуемых от него аудиторских услуг либо прекратить их предоставление.

Появление новой информации или изменения известных аудитору фактов и обстоятельств могут повлиять на:

уровень угрозы нарушения принципов;

выводы аудитора о том, являются ли принятые ранее меры предосторожности в ответ на угрозу нарушения принципов по-прежнему эффективными.

Действия, которые уже были предприняты аудитором в качестве мер предосторожности, могут не быть по-прежнему эффективными. В этом случае применение концептуального подхода к соблюдению принципов требует, чтобы аудитор провел повторную оценку угрозы нарушения принципов и предпринял ответные действия в соответствии с требованиями настоящих национальных правил.

Обстоятельства, при которых появление новой информации или изменения известных аудитору фактов и обстоятельств могут повлиять на уровень угрозы нарушения принципов, включают следующие:

аудитор начинает оказывать клиенту ранее не оказываемые аудиторские и (или) профессиональные услуги;

клиент становится организацией, ценные бумаги которой допущены к торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами и прошли процедуру оценки качества и надежности (листинга) организатора торговли ценными бумагами, или приобретает другую организацию;

аудиторская организация осуществляет реорганизацию в форме слияния или присоединения к другой аудиторской организации;

аудитор выполняет аудиторское задание для двух клиентов, и между ними возникает хозяйственный (экономический) спор;

происходят изменения в родственных или семейных отношениях аудитора;

другие обстоятельства.

Рассмотрение новой информации может привести к выявлению новых угроз нарушения принципов, аудитор должен оценить их и, если применимо, исключить обстоятельства, включая имеющиеся заинтересованности или взаимоотношения, служащие причиной возникновения новых угроз нарушения принципов, либо предпринять меры предосторожности, направленные на их устранение или сведение до приемлемого уровня. Если невозможно предпринять надлежащие

меры предосторожности, аудитор обязан отказаться от оказания требуемых от него аудиторских услуг либо прекратить их оказание.

(п. 13 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

14. Большинство угроз нарушения принципов подразделяется на следующие виды:
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

угрозы личной заинтересованности, которые могут возникнуть вследствие финансовых или других интересов аудитора, его ближайших родственников или членов семьи и ненадлежащим образом повлиять на суждение и (или) поведение аудитора;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

угрозы самоконтроля, которые могут возникнуть, когда ранее выраженное аудиторское мнение должно быть пересмотрено;

угрозы заступничества, которые могут возникнуть, когда, отстаивая какую-либо позицию или мнение, аудитор перестает быть объективным;

угрозы близкого знакомства, которые могут возникнуть, если в результате близких отношений аудитор начинает с излишним сочувствием относиться к интересам других лиц;

угрозы шантажа, которые могут возникнуть, когда аудитору пытаются помешать действовать объективно, угрожая ему или его близким.

15. К обстоятельствам, при которых могут возникнуть угрозы личной заинтересованности, относятся:

финансовая заинтересованность в клиенте или общая с клиентом финансовая заинтересованность;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

повышенная зависимость от общей стоимости аудиторских услуг, получаемых от одного клиента;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

наличие тесных деловых отношений с клиентом;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

возможность потерять клиента;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

возможность стать работником клиента;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

условная сумма стоимости аудиторских услуг, зависящая от их результатов;
(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

другие обстоятельства.
(абзац введен постановлением Минфина от 31.12.2021 N 78)

16. К обстоятельствам, при которых могут возникнуть угрозы самоконтроля, относятся:

обнаружение существенной ошибки при перепроверке работы аудитора;

подготовка отчета о функционировании систем бухгалтерского учета, иных финансовых систем, в разработке и (или) постановке которых принимал участие аудитор;

консультирование по вопросам, связанным с совершением финансовых и хозяйственных операций в течение отчетного года, а затем проведение аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за тот же период;

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72)

подготовка исходных данных, используемых в информации, являющейся предметом аудиторского задания (проведение аудитором маркетинговых исследований рынка и затем анализ инвестиционного проекта, при подготовке которого использовались данные таких исследований);

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

работник аудиторской группы являлся должностным лицом клиента;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

другие обстоятельства.

(абзац введен постановлением Минфина от 31.12.2021 N 78)

17. К обстоятельствам, при которых могут возникнуть угрозы заступничества, относятся действия в качестве представителя со стороны клиента при судебном разбирательстве или в споре с третьей стороной (в случае ведения у клиента бухгалтерского учета и представления его интересов в суде), другие обстоятельства.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

18. К обстоятельствам, при которых могут возникнуть угрозы близкого знакомства, относятся следующие обстоятельства:

работник, включенный в аудиторскую группу, находится в родственных отношениях с руководством или иными должностными лицами клиента;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

бывший собственник имущества (учредитель, участник) или бывший руководитель аудиторской организации является работником клиента, занимающим должность, позволяющую оказывать непосредственное влияние на предмет аудиторского задания;

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

длительные деловые или дружеские отношения между руководством аудитора или им самим и клиентом;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

другие обстоятельства.

(абзац введен постановлением Минфина от 31.12.2021 N 78)

19. К обстоятельствам, при которых могут возникнуть угрозы шантажа аудитора, относятся:

угроза клиента отказом от аудиторских услуг по выполнению аудиторского задания;

сообщение клиента об отказе заключения планируемого договора об оказании услуг, отличных от аудиторских услуг по подтверждению достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в случае, если аудитор не одобрит порядок отражения в бухгалтерском учете тех или иных хозяйственных операций;

угроза возбуждения судебного разбирательства;

давление со стороны клиента уменьшить объем необходимой работы с целью уменьшения стоимости аудиторских услуг;

давление со стороны клиента согласиться с мнением его сотрудника, который имеет больше

опыта по рассматриваемому вопросу;

давление на аудитора со стороны руководства аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя (в случае привлечения аудитора по трудовому договору) согласиться с клиентом в отношении ненадлежащего порядка отражения в бухгалтерском учете тех или иных хозяйственных операций;

другие обстоятельства.

(п. 19 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

20. Меры предосторожности, которыми можно устранить вышеуказанные угрозы или свести до приемлемого уровня, подразделяются на две общие группы:

меры предосторожности, предусмотренные аудиторской профессией и законодательством по аудиторской деятельности;

меры предосторожности, обусловленные профессиональной средой.

21. К мерам предосторожности, предусмотренным аудиторской профессией и законодательством об аудиторской деятельности, относятся:

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

установленные требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту работы аудитора;

требования по постоянному повышению профессиональной квалификации аудитора;

требования национальных правил аудиторской деятельности;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

внешние оценки качества работы аудиторов и соблюдение Аудиторской палатой порядка применения мер воздействия в отношении членов Аудиторской палаты, в том числе размеров штрафов и порядка рассмотрения дел о применении мер воздействия;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

проверки уполномоченными органами соблюдения аудиторами законодательства об аудиторской деятельности;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

другие меры предосторожности.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

22. Меры предосторожности, обусловленные профессиональной средой, зависят от конкретных обстоятельств и включают:

общие меры, относящиеся к профессиональной деятельности аудитора;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

конкретные меры, относящиеся к аудиторскому заданию.

23. Аудитор, учитывая характер аудиторского задания, организационную структуру аудиторской организации и существенность угрозы нарушения принципов, должен определить, как реагировать на выявленную угрозу нарушения принципов.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

24. К общим мерам предосторожности, обусловленным профессиональной средой, относятся:

действия руководства аудиторской организации, которыми подчеркиваются важность соблюдения принципов и общественная значимость аудиторской профессии;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

установленные внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя процедуры, направленные на:
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

осуществление внутренней оценки качества работы аудиторов;
(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72)

соблюдение принципов;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

установление обязанности работников сообщать руководству аудиторской организации о любых проблемах, связанных с соблюдением принципов;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

идентификацию интересов и отношений между аудитором и клиентами;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

оценка и управление зависимостью доходов аудитора от отдельных клиентов;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

запрет лицам, не являющимся членами аудиторской группы, неправомерно влиять на результаты аудиторского задания;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

выявление угроз нарушения принципов, оценка их серьезности и в случаях, когда такие угрозы не являются абсолютно незначительными, исключение обстоятельств, служащих причиной возникновения таких угроз, либо определение и осуществление мер предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

установленные процедуры по оценке независимости, предусматривающие выявление угроз нарушения независимости, оценку их серьезности и в случаях, когда такие угрозы не являются явно незначительными, исключение обстоятельств, служащих причиной возникновения таких угроз, либо определение и осуществление мер предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

своевременное доведение информации о процедурах, установленных внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, в том числе о любых изменениях в них, до сведения всех работников и надлежащее обеспечение их обучения;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

назначение ответственного за должное функционирование системы внутренней оценки качества;
(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72, от 31.12.2021 N 78)

информирование всех работников аудиторской организации обо всех клиентах и связанных с ними сторонах, в отношении которых необходимо соблюдать независимость;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

дисциплинарный механизм, стимулирующий соблюдение аудитором внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

другие меры предосторожности.

(абзац введен постановлением Минфина от 31.12.2021 N 78)

25. Конкретные меры предосторожности, относящиеся к аудиторскому заданию, могут включать:

привлечение эксперта по внутренней оценке для выполнения внутренней оценки качества выполненного аудиторского задания или получения необходимых консультаций;

получение консультаций от независимой третьей стороны или уполномоченного государственного органа;

обсуждение угроз нарушения принципов с руководством, лицами, наделенными руководящими полномочиями, клиента;

ротацию руководителя задания, руководителя аудиторской группы, а также лиц, отвечающих за внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания;

другие меры предосторожности.

(п. 25 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

26. В зависимости от характера аудиторского задания аудитор должен учитывать меры предосторожности, применяемые клиентом, но для сведения угроз нарушения принципов до приемлемого уровня полагаться исключительно на такие меры нельзя.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

Меры предосторожности, заложенные в системах и процедурах клиента, могут включать:

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

наличие у клиента компетентных работников, обладающих опытом и полномочиями для принятия управленческих решений;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

применение клиентом внутренних процедур, обеспечивающих объективный выбор исполнителя аудиторского задания в лице аудиторов, назначенных на выполнение такого задания;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

наличие у клиента структуры корпоративного управления, обеспечивающей надлежащее наблюдение и информирование о ходе выполнения аудиторской услуги;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

другие меры предосторожности.

(абзац введен постановлением Минфина от 31.12.2021 N 78)

27. При принятии решения о характере мер предосторожности аудитор должен рассмотреть, что в каждом конкретном случае оказания аудиторских услуг признал бы неприемлемым пользователь аудиторского заключения, обладающий всей необходимой информацией (в том числе о существенности угрозы нарушения принципов и принятых мерах предосторожности).

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

ГЛАВА 4

ДЕЙСТВИЯ АУДИТОРА ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ДОГОВОРА ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

28. Прежде чем заключить договор оказания аудиторских услуг с новым клиентом, аудитор должен определить, не приведет ли выбор этого клиента к возникновению угроз нарушения принципов.

(в ред. постановлений Минфина от 28.04.2015 N 23, от 31.12.2021 N 78)

Потенциальная угроза честности или профессионального поведения аудитора может возникнуть в случае сомнительных характеристик клиента, его собственников, руководящих работников или в связи с осуществляемой клиентом деятельностью (при наличии информации об участии клиента в незаконной деятельности, легализации доходов, полученных преступным путем, сомнительной практике составления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности).

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72, от 31.12.2021 N 78)

При этом необходимо оценивать значимость любых угроз нарушения принципов. Если выявленные угрозы нарушения принципов не являются явно несущественными, необходимо исключить обстоятельства, служащие причиной возникновения таких угроз, либо необходимо предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня. К одной из таких мер предосторожности относится изучение информации о клиенте, его собственниках и руководстве.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

Периодически аудитор должен пересматривать приемлемость отношений и с постоянными клиентами.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

Если угрозы нарушения принципов невозможно свести до приемлемого уровня, аудитор обязан отказаться от оказания услуг данному клиенту.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

29. Аудитор должен оказывать только такие услуги, которые соответствуют его компетентности. Прежде чем принять конкретное аудиторское задание, необходимо убедиться, что его выполнение не приведет к возникновению угроз нарушения принципов (угроза личной заинтересованности в отношении соблюдения принципа профессиональной компетентности может возникнуть в случае, если аудитор не обладает компетентностью, необходимой для правильного выполнения аудиторского задания, или не может своевременно приобрести ее).

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

30. Если при определении приемлемости аудиторского задания выявленные угрозы нарушения принципов не являются явно незначительными, аудитор должен предпринять необходимые меры предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня. К таким мерам относятся:

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

правильное понимание характера деятельности клиента, в отношении которого оказываются аудиторские услуги, сложности совершаемых им операций, конкретных требований аудиторского задания, цели, характера и объема работы, подлежащей выполнению;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

договоренность с клиентом о реальных сроках выполнения аудиторского задания;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

при необходимости использование работы экспертов;

соблюдение требований внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, в соответствии с которыми ими осуществляется внутренняя оценка качества работы аудиторов при оказании аудиторских услуг; (в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

другие меры предосторожности.
(абзац введен постановлением Минфина от 31.12.2021 N 78)

31. Если клиент предлагает аудитору заменить другого аудитора, необходимо определить, нет ли причин, не позволяющих ему принять аудиторское задание, которое начал выполнять другой аудитор (имеется ли информация, которая может привести к выявлению угроз нарушения принципов).
(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

32. В зависимости от характера аудиторского задания для установления всех фактов и обстоятельств, вызвавших замену аудитора, может понадобиться получение информации от начавшего выполнять аудиторское задание аудитора. Вместе с тем начавший выполнять аудиторское задание аудитор обязан соблюдать конфиденциальность. Степень, в которой такой аудитор может и должен обсуждать состояние дел клиента с заменяющим его аудитором, зависит от характера аудиторского задания, разрешения клиента (по возможности в письменном виде) и юридических или этических требований к конфиденциальности самой информации.
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

При отсутствии разрешения клиента начавший выполнять аудиторское задание аудитор не должен при обычных обстоятельствах передавать информацию заменяющему его аудитору.
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

33. Если при принятии аудиторского задания, к выполнению которого приступил другой аудитор, выявленная угроза нарушения принципов не является явно несущественной, необходимо предпринять меры предосторожности по ее устранению или сведению до приемлемого уровня.
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

Таковыми мерами предосторожности являются:

указание на необходимость получения информации от аудитора, начавшего выполнять аудиторское задание, на этапе обсуждения предложения о его замене;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

обращение (с разрешения клиента) к выполнявшему аудиторское задание аудитору с просьбой о предоставлении известной ему информации обо всех фактах и обстоятельствах, которые, по его мнению, необходимо знать заменяющему его аудитору до решения о принятии аудиторского задания;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

полное и открытое обсуждение состояния дел клиента с начавшим выполнять аудиторское задание аудитором;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

другие меры предосторожности.
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

34. При получении разрешения клиента начавший выполнять аудиторское задание аудитор с соблюдением всех юридических и этических требований, распространяющихся на случаи замены аудитора, обязан предоставить необходимую информацию заменяющему его аудитору.
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

35. Если получение информации от начавшего выполнять аудиторское задание аудитора невозможно, следует стремиться получить ее из других источников.
(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

36. При невозможности устранения или сведения до приемлемого уровня угрозы нарушения принципов аудитор должен отказаться от предложения заменить приступившего к выполнению аудиторского задания аудитора.
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

37. Аудитор может получить предложение выполнить работу, дополняющую или сопровождающую работу, выполняемую другим аудитором. При этом возможно возникновение угрозы нарушения принципов профессиональной компетентности и должной тщательности, в том числе вследствие неполноты информации.
(в ред. постановлений Минфина от 30.06.2011 N 52, от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

Меры предосторожности в этом случае включают уведомление выполняющего аудиторское задание аудитора о предложении такой работы и получение от него уместной информации, необходимой для совместного качественного оказания услуги.
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

ГЛАВА 5 КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ

38. Аудитор должен предпринимать необходимые меры для выявления обстоятельств, при которых возможен конфликт интересов. Такие обстоятельства могут привести к возникновению угрозы нарушения принципов (угроза нарушения принципа объективности или принципа конфиденциальности может возникнуть, если аудиторская услуга оказывается собственнику имущества (учредителям, участникам) предприятия, у которых существует конфликт интересов или спор, имеющий отношение к предмету аудиторского задания).
(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

39. Если угрозы нарушения принципов, связанные с конфликтом интересов, не являются явно незначительными, аудитор должен исключить обстоятельства, служащие причиной возникновения таких угроз, либо принять меры предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня.
(п. 39 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

40. В зависимости от обстоятельств, ведущих к возникновению конфликта интересов, меры предосторожности включают:

уведомление клиента о деловых интересах или деятельности, в связи с которыми возможен конфликт интересов, и получение согласия клиента на выполнение аудиторского задания в таких обстоятельствах;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

уведомление всех заинтересованных сторон о том, что аудитор оказывает двум или более сторонам услугу, касающуюся предмета, который вызывает конфликт интересов этих сторон, и получение согласия всех этих сторон на продолжение оказания услуги.

Дополнительными мерами предосторожности при необходимости могут быть:

использование самостоятельных независимых аудиторских групп, участвующих в оказании услуги;

меры по ограничению доступа к полученной информации (строгая изоляция аудиторских групп друг от друга, конфиденциальное и безопасное хранение информации);

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

детальные инструкции для членов аудиторских групп по вопросам безопасности и конфиденциальности;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

использование предупреждений о соблюдении установленных требований по конфиденциальности;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

другие меры предосторожности.

(абзац введен постановлением Минфина от 31.12.2021 N 78)

41. Если конфликт интересов создает угрозы нарушения одного или более принципов (принципов объективности, конфиденциальности и профессионального поведения), которые с помощью мер предосторожности нельзя устранить или свести до приемлемого уровня, то аудитор должен отказаться от выполнения аудиторского задания или прекратить его выполнение.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

42. Если аудитор запросил согласие клиента, которому оказывается услуга, на выполнение услуги для третьей стороны по предмету, вызывающему конфликт интересов клиента и третьей стороны, и такое согласие не было получено, вне зависимости от того, приступил он к выполнению аудиторского задания для третьей стороны или нет, аудитор должен принять решение о том, для какой из сторон он будет выполнять аудиторское задание.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

ГЛАВА 6 ВТОРОЕ МНЕНИЕ

43. В случае, когда к аудитору обращаются с просьбой высказать второе мнение (по поводу соответствия финансовых и хозяйственных операций законодательству, правильности ведения бухгалтерского учета или соблюдения законодательства об аудиторской деятельности), возможно возникновение угроз нарушения принципов.

(п. 43 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

44. Если второе мнение не основывается на тех же фактах, которые известны предыдущему аудитору, или основано на неадекватных доказательствах, может возникнуть угроза нарушения принципов профессиональной компетентности и должной тщательности. Серьезность такой угрозы зависит от обстоятельств и доступных фактов и допущений, уместных при подготовке и выражении аудиторского мнения.

(в ред. постановлений Минфина от 30.06.2011 N 52, от 31.12.2021 N 78)

45. Аудитор должен оценивать значимость таких угроз нарушения принципов и, если они не являются явно незначительными, должен исключить обстоятельства, служащие причиной возникновения таких угроз, либо предусмотреть и принять меры предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня. К таким мерам относятся:

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

запрос клиенту о разрешении на получение информации от предыдущего аудитора и указании на ограничения, присущие любому мнению;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

предоставление копии (в письменной форме) своего мнения предыдущему аудитору;

другие меры предосторожности.

(абзац введен постановлением Минфина от 31.12.2021 N 78)

46. Если аудитор не получит разрешения на получение информации от предыдущего аудитора, он должен решить, уместно ли для него высказывать собственное мнение по интересующему клиента вопросу.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

ГЛАВА 7 ОПЛАТА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ, ПОДАРКИ И ЗНАКИ ВНИМАНИЯ

47. При ведении переговоров об оказании аудиторской услуги аудитор устанавливает ее стоимость в соответствии с требованиями законодательства.

48. Если аудитор предлагает аудиторские услуги по более низкой стоимости, чем другие аудиторы, это не является нарушением принципов. Но в связи со снижением стоимости аудиторских услуг может возникнуть угроза нарушения принципов (при низкой стоимости услуг может возникнуть угроза личной заинтересованности, направленная против принципа профессиональной компетентности и должной тщательности, поскольку низкая стоимость услуг может отразиться на их качестве и выполнении требований национальных правил аудиторской деятельности).

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

49. Серьезность угроз нарушения принципов в связи со стоимостью аудиторских услуг зависит от величины тарифа на аудиторские услуги и вида услуги. Для устранения или сведения до приемлемого уровня таких угроз необходимо предусмотреть и по необходимости принять меры предосторожности, которыми являются:

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

ознакомление клиента с условиями выполнения аудиторского задания, методикой расчета стоимости и объема оказываемых аудиторских услуг;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

выделение для выполнения аудиторского задания должного времени и квалифицированных работников;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

осуществление внутренней оценки качества работы аудиторов при оказании аудиторской услуги;

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72)

абзац исключен. - Постановление Минфина от 31.12.2021 N 78;

другие меры предосторожности.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

50. Аудитор не должен принимать подарки от клиента, так как получение подарка может привести к возникновению угроз нарушения принципов (в связи с получением подарка от клиента может возникнуть угроза личной заинтересованности в отношении принципа объективности, а если само предложение такого подарка сделано публично, то может возникнуть угроза шантажа).

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

ГЛАВА 8 РЕКЛАМА И ПРЕДЛОЖЕНИЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

51. В случае, когда аудитор ищет новые заказы на предоставление своих услуг посредством рекламы и (или) других методов, могут возникнуть угрозы нарушения принципов (если предложение услуг ведется с помощью методов, не совместимых с принципом профессионального поведения, имеется угроза личной заинтересованности в отношении соблюдения этого принципа).

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

52. При предложении и продвижении своих услуг аудитор должен быть честным и правдивым и не дискредитировать аудиторскую профессию следующими действиями:

делая заявления, преувеличивающие свои квалификацию и опыт, а также уровень услуг, которые он может предоставить;

пренебрежительно отзываясь о работе других аудиторов или необоснованно сравнивая свою работу с работой других аудиторов;

предлагая подарки или другие знаки внимания потенциальному клиенту с целью выбора своей кандидатуры в качестве исполнителя аудиторских услуг;
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

участвуя в выработке критериев для определения победителя в конкурсах (иных видах процедуры закупок) на оказание аудиторских услуг.

ГЛАВА 9 ПРИМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПА ОБЪЕКТИВНОСТИ ПРИ ВСЕХ ВИДАХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

53. При оказании аудиторских услуг аудитор должен учитывать возможность угрозы нарушения принципа объективности в связи с наличием заинтересованности в клиенте, его учредителях, иных должностных лицах или работниках либо в близких личных или деловых отношениях с ними (в результате семейных или тесных деловых отношений может возникнуть угроза близкого знакомства).
(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

54. Необходимость соблюдения принципа объективности при оказании аудиторских услуг обязывает аудитора быть независимым от клиента и сохранять независимость мышления и поведения, которые позволят ему выразить беспристрастное мнение, несмотря на конфликт интересов и негативное влияние других лиц.
(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

Независимость мышления - это образ мышления, который позволяет аудитору действовать честно, проявлять объективность, профессиональный скептицизм и выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных его скомпрометировать.

Независимость поведения - это линия поведения, которая позволяет избежать фактов и обстоятельств, из-за которых пользователь аудиторского заключения, обладающий всей необходимой информацией, в том числе и о применяемых аудитором мерах предосторожности, может обоснованно посчитать, что честность, порядочность и профессиональный скептицизм аудитора или члена аудиторской группы были скомпрометированы.

55. К аудитору не предъявляется требование о том, чтобы он был полностью свободным от всех экономических, финансовых и прочих связей. Но существенность его экономических, финансовых и других отношений необходимо оценивать исходя из того, что именно пользователь аудиторского заключения, обладающий всей необходимой информацией, обоснованно посчитает неприемлемым.

Интересам общества отвечает такая концептуальная модель соблюдения независимости, которая требует от аудитора выявлять, оценивать и адекватно реагировать на угрозы независимости, а не просто следовать установленному набору правил, которые могут носить совершенно условный характер.
(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

Аудитор должен применять данную модель соблюдения независимости применительно к конкретным обстоятельствам. При этом помимо определения характера отношений между аудитором и клиентом необходимо учитывать угрозы независимости, создаваемые отношениями между клиентом и членами аудиторской группы, а также лицами, не участвующими в оказании аудиторских услуг.

(часть третья п. 55 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

56. Если аудитор имеет существенную финансовую заинтересованность в клиенте (прямую либо косвенную), то угроза личной заинтересованности оказывается настолько значимой, что отсутствуют меры предосторожности, которые могут свести такую угрозу до приемлемого уровня.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

57. Характер угроз независимости и применяемые меры предосторожности отличаются вследствие особенностей каждого аудиторского задания и зависят от цели аудиторского задания и предполагаемых пользователей аудиторского заключения. При рассмотрении вопроса о принятии либо продолжении выполнения аудиторского задания, а также о требуемых мерах предосторожности или о пребывании конкретного работника членом аудиторской группы аудитор обязан оценить все сопутствующие аудиторскому заданию обстоятельства, его характер и угрозы независимости.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

58. Аудиторское задание на аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности имеет отношение к широкому кругу пользователей аудиторского заключения. В случае проведения аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности помимо соблюдения независимости мышления необходимо соблюдать независимость поведения. Кроме того, обязательным является соблюдение независимости по отношению к клиенту.

(в ред. постановлений Минфина от 30.06.2011 N 52, от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72, от 31.12.2021 N 78)

Необходимость соблюдения независимости требует ограничения отношений между членами аудиторской группы и работниками клиента, которые оказывают существенное влияние на данные бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и финансовое положение клиента, эффективность его деятельности и движение денежных средств.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

59. В случае выполнения специального аудиторского задания, по результатам которого аудитор готовит аудиторское заключение, предназначенное только для определенных пользователей, эти пользователи должны быть осведомлены об ограничениях относительно распространения и использования данного аудиторского заключения. Такая осведомленность пользователей и более широкие возможности аудитора по общению с ними увеличивают эффективность мер, направленных на сохранение независимости поведения аудитора.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

При оценке угроз независимости и рассмотрении мер предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня аудитор должен учитывать требование по независимости и в отношении пользователей аудиторского заключения. Данное требование распространяется и на членов аудиторской группы, их близких родственников и членов семей.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

60. Угрозы и меры предосторожности в отношении соблюдения независимости необходимо рассматривать с учетом интересов и отношений между аудитором, членами аудиторской группы и клиентом.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

В случае, когда имеются основания полагать, что какая-либо из связанных сторон клиента может оказать влияние на независимость аудиторского мнения, при принятии мер предосторожности учитывается и такая сторона.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

Аудитор должен обеспечить разумную уверенность в соблюдении требования независимости, что включает:

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

доведение до всех работников и привлеченных лиц требований независимости;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

выявление и оценку обстоятельств, создающих угрозы независимости; устранение таких угроз или снижение их до приемлемого уровня путем исключения обстоятельств, служащих причиной возникновения таких угроз, либо принятия мер предосторожности или принятия решения об отказе от выполнения аудиторского задания.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

(часть третья п. 60 введена постановлением Минфина от 30.06.2011 N 52)

Внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя также должны содержать следующие требования:

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72, от 31.12.2021 N 78)

руководству аудиторской организации следует заранее предоставлять работникам информацию о выполняемом аудиторском задании, чтобы оценить влияние на соблюдение требований независимости;

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

работники должны своевременно информировать руководство аудиторской организации об обстоятельствах, которые создают угрозы независимости.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

(часть четвертая п. 60 введена постановлением Минфина от 30.06.2011 N 52)

61. Оценка угрозы независимости и последующие действия должны основываться на данных, собранных как до принятия аудиторского задания, так и в процессе его выполнения. Обязанность провести такую оценку и предпринять соответствующие действия возникает, когда аудитор или член аудиторской группы знают или должны знать об обстоятельствах или отношениях, способных скомпрометировать независимость аудиторского мнения.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

Возможны случаи, когда аудитор непреднамеренно нарушил требование по соблюдению независимости. Такое непреднамеренное нарушение, как правило, не ставит под сомнение независимость от клиента, если установлены процедуры сохранения независимости, в соответствии с которыми в случае выявления непреднамеренного нарушения оно будет немедленно исправлено с принятием всех необходимых мер предосторожности.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

62. При оценке значимости конкретной угрозы нарушения независимости принимаются во внимание количественные и качественные факторы, а также комбинированный эффект множественных факторов (если применимо). Угроза нарушения независимости признается явно несущественной, если ее можно считать незначительной и не влекущей за собой никаких последствий.

(часть первая п. 62 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

Если была выявлена угроза нарушения независимости, которая не относится к явно незначительным, но аудитор решает принять либо продолжить выполнение аудиторского задания,

такое решение должно быть оформлено документально. В документе необходимо указать выявленные угрозы нарушения независимости и принятые меры предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

63. Принцип независимости должен соблюдаться в течение всего периода выполнения аудиторского задания, который заканчивается подписанием аудитором итоговых документов.

(п. 63 в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

64. При аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности период аудита включает все время, охватываемое проверяемой отчетностью. Если аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности начинается в течение или после такого периода, аудитор должен рассмотреть возможность возникновения угроз нарушения независимости в связи с финансовыми или деловыми отношениями с клиентом в течение или после указанного периода, но до принятия аудиторского задания, а также в связи с услугами, ранее оказанными клиенту.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72, от 31.12.2021 N 78)

65. Если клиенту в течение или после периода, охватываемого аудируемой бухгалтерской и (или) финансовой отчетностью, но до начала проведения ее аудита предоставлялись профессиональные услуги, предусмотренные законодательством, необходимо рассмотреть возможность угрозы нарушения независимости вследствие оказания таких услуг.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72, от 31.12.2021 N 78)

Если такая угроза нарушения независимости не относится к явно незначительным, необходимо принять меры предосторожности, направленные на сведение ее до приемлемого уровня. К мерам предосторожности относятся:

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)

обсуждение вопросов независимости, связанных с оказанием профессиональных услуг, с работниками клиента, обладающими соответствующими полномочиями, в том числе службой внутреннего аудита;

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

получение от клиента подтверждения о принятии им ответственности за результаты профессиональных услуг;

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 31.12.2021 N 78)

недопущение работников, оказывавших профессиональные услуги, к участию в аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 12.12.2019 N 72)

другие меры предосторожности.

(в ред. постановления Минфина от 31.12.2021 N 78)