



**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ В РАБОТЕ ТРЕБОВАНИЙ  
НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
«ОСОБЕННОСТИ АУДИТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА», УТВЕРЖДЕННЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ОТ 18.12.2002 № 163**

При проведении аудита отчетности **основные цели аудитора** состоят в том, чтобы **получить разумную уверенность, что отчетность в целом не содержит существенных искажений**, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий, что предоставляет аудитору основания для выражения мнения о том, составлена ли отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности и представить его с учетом требований стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор.

**При аудите предприятий различных масштабов** и с разными организационными структурами **аудитор преследует одни и те же цели**. Тем не менее, это не означает, что каждый аудит будет одинаково планироваться и проводиться. **Конкретные аудиторские процедуры**, которые необходимо выполнить, чтобы достичь целей аудитора и соответствовать требованиям стандартов аудита, **могут значительно отличаться в зависимости от того, где проводится аудит – в малом или крупном предприятии, и от сложности его организационной структуры**. Требования стандартов аудита уделяют больше **внимания вопросам, на которые аудитор должен ответить** при проведении аудита и, как правило, не описывают подробно совокупность конкретных процедур, которые аудитор должен выполнить в каждом случае.

Стандарты аудита включают концепцию того, что **надлежащий аудиторский подход для разработки и выполнения дальнейших аудиторских процедур зависит от оценки аудитором рисков**. Например, основываясь на необходимом понимании организации и ее организационной среды, включая систему внутреннего контроля и оцененные риски существенного искажения, аудитор может определить, что комплексный подход, совмещающий тестирование средств контроля и процедуры проверки по существу, является наиболее эффективным подходом при ответе на оцененные риски. В иных случаях, например, при аудите СМП, с небольшим количеством контрольных действий, которые аудитор может выявить, аудитор может решить, что эффективней будет выполнить дальнейшие процедуры, в основном состоящие из процедур проверки по существу.

**Надлежащее использование профессионального суждения является важным аспектом для надлежащего проведения аудита. Профессиональное суждение необходимо, главным образом, для принятия решений о характере, временных рамках и объеме аудиторских процедур**, используемых для соответствия требованиям стандартов аудита и сбора аудиторских доказательств. Тем не менее, если аудитор, осуществляющий проверку СМП, должен использовать профессиональное суждение, это не означает, что аудитор может решать не выполнять требования стандартов аудита.

Выводы в результате вышеизложенного:

- аудит должен достигать одних и тех же целей независимо от масштаба организации;
- требуемые аудиторские процедуры могут значительно варьироваться в зависимости от масштаба организации и оцененных рисков;
- разработка последующих аудиторских процедур зависит от оценки аудиторского риска;
- надлежащее использование профессионального суждения принципиально важно для выбора аудиторских процедур, которые надлежащим образом ответят на оцененные риски;
- профессиональное суждение не может использоваться для уклонения от выполнения требований стандартов аудита, кроме как в исключительных случаях, предусмотренных стандартами аудита.

Таким образом, **основной подход к аудиту не изменяется только потому, что предприятие является малым.** В подтверждение данного утверждения пунктом 4 НПАД № 163 предусмотрено, что **в ходе аудита СМП аудитору следует применять национальные правила аудиторской деятельности в полном объеме.**

Для СМП характерен ряд специфических особенностей, оказывающих влияние на порядок проведения аудита, в частности:

- преобладающее влияние собственника и (или) руководителя на все аспекты деятельности субъекта малого предпринимательства;
- ограничение или отсутствие разделения полномочий работников, ответственных за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

Указанные особенности будут оказывать влияние на профессиональное суждение аудитора в части определения объема аудиторских процедур в ответ на оцененные риски в отношении СМП. НПАД № 163 определяет особенности СМП, которые аудитору следует учитывать при планировании и проведении аудита применяя профессиональное суждение.

При планировании аудита следует определить, соответствует ли аудируемое лицо критериям СМП, предусмотренным в пункте 2 НПАД № 163, для последующего руководства требованиями НПАД № 163, а именно:

- право собственности и управление сконцентрировано в рамках небольшого круга лиц (преимущественно одного лица);
- осуществление преимущественно одного вида деятельности;
- ограниченная система внутреннего контроля, предполагающая наличие возможности для руководства субъекта малого предпринимательства обойти средства контроля.

НПАД № 163 определяет особенности действий аудитора в процессе планирования, получения аудиторских доказательств и документирования аудита СМП, при этом придерживаясь общей концепции в аудите, в части того, что аудитор должен использовать свое профессиональное суждение при оценке риска, планировании и проведении аудиторских процедур, **и применять требования всех стандартов аудита** в объеме, который он определяет своим профессиональным суждением с учетом особенностей бизнеса конкретного СМП.

На сайте Аудиторской палаты в подразделе [«Рекомендации – Консультации»](#) раздела [«Методические материалы»](#) размещено Руководство по применению международных стандартов аудита при аудите малых и средних организаций, которое состоит из двух томов:

- Том 1 – ключевые принципы;
- Том 2 – практическое руководство.

**Том 1** рассматривает общий обзор процесса аудита и основные аспекты аудита, такие как существенность, предпосылки, внутренний контроль, процедуры оценки рисков и дальнейшие процедуры в ответ на оцененные риски. Он также включает краткий обзор требований МСА относительно конкретных областей, таких как оценочные значения, связанные стороны, СПОД, непрерывность деятельности, а также обзор требований к аудиторской документации и формированию мнения о финансовой отчетности.

**Том 2** фокусируется на вопросах применения тех ключевых принципов аудита, которые описаны в Томе 1 на примерах двух компаний.

Материал ориентирован на практикующих аудиторов. Логичная, понятная структура с акцентом на практику применения МСА. Аудиторская палата рекомендует в части, не противоречащей требованиям НПАД, использовать указанные документы в качестве методического руководства для организации процесса аудита субъектов малого предпринимательства.

#### **ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ СОКРАЩЕНИЯ:**

<b>Наименование</b>	<b>Сокращение</b>
Национальные правила аудиторской деятельности «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2002 № 163	НПАД № 163
Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель	Аудитор
Международные стандарты аудита	МСА
Национальные правила аудиторской деятельности	НПАД
МСА и НПАД	Стандарты аудита
Субъекты малого предпринимательства	СМП
Бухгалтерская и (или) финансовая отчетность	Отчетность
События после отчетной даты	СПОД

**Август 2024**