

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
04.08.2000 N 81
(в редакции
постановления
Министерства финансов
Республики Беларусь
24.03.2008 N 41)

НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА"

(в ред. постановлений Минфина от 24.03.2008 N 41,
от 29.03.2013 N 19, от 10.12.2013 N 78)

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие Правила устанавливают единые требования к действиям аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, (далее - аудиторская организация) по планированию аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (далее - аудит), а также документальному оформлению общей стратегии и плана аудита.

(п. 1 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

2. Для целей настоящих Правил применяются следующие термины и их определения:
(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

общая стратегия аудита - документально оформленные основные решения аудиторской организации по предполагаемому объему аудита, временным рамкам его проведения и основным направлениям работы;

объем аудита - совокупность аудиторских процедур, которые необходимы для достижения целей аудита при определенных обстоятельствах его проведения;

план аудита - документ, составляемый аудиторской организацией и содержащий описание характера, сроков и объема аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств достоверности проверяемой информации, соответствия законодательству финансово-хозяйственных операций, совершаемых аудируемым лицом, а также снижения аудиторского риска до приемлемого уровня;

планирование аудита - разработка общей стратегии и составление детального плана применительно к ожидаемому характеру, срокам и объему аудиторских процедур.

Глава 2 ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПЛАНИРОВАНИЮ АУДИТА

3. Аудиторская организация должна планировать свою работу так, чтобы аудит был проведен наиболее эффективным образом.

Планирование аудита позволяет:

уделить необходимое внимание значимым для аудита областям;

выявить и своевременно решить проблемы, которые могут возникнуть в ходе аудита;

надлежащим образом организовать выполнение аудиторского задания;

распределить обязанности между членами аудиторской группы;

осуществлять руководство и контроль за ходом аудита.

4. Процесс планирования неотделим от процесса проведения аудита и включает в себя:

предварительное планирование;

разработку общей стратегии аудита;

составление плана аудита;

внесение изменений в план в ходе аудита;

осуществление руководства и контроля;

документирование действий, связанных с составлением и изменениями стратегии и плана аудита.

5. Характер и объем мероприятий по планированию аудита зависят от:
целей и задач предстоящего аудита;
размера и особенностей финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица;
опыта работы аудиторской организации, в том числе с данным аудируемым лицом;
обстоятельств, возникших в ходе проведения аудита.

6. В целях координации действий аудиторской организации и аудируемого лица вопросы планирования могут быть обсуждены с руководством аудируемого лица и (или) другими заказчиками аудита. Как правило, обсуждения требуют вопросы общей стратегии аудита и сроков его проведения. При этом ответственность за общую стратегию и план аудита несет аудиторская организация. Аудируемое лицо получает возможность оказывать содействие в надлежащем проведении аудита.

Аудиторская организация не должна раскрывать аудируемому лицу детального содержания плана аудита, так как в результате чрезмерной предсказуемости аудиторских процедур при обсуждении с аудируемым лицом их характера и сроков появляется вероятность снижения эффективности аудита.

Глава 3 ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПО ПРЕДВАРИТЕЛЬНОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ И РАЗРАБОТКЕ СТРАТЕГИИ АУДИТА

7. Процесс планирования начинается с подготовительной работы по аудиторскому заданию. До заключения договора оказания аудиторских услуг аудиторская организация должна:

убедиться в том, что сохраняет независимость по отношению к аудируемому лицу и (или) заказчику аудита и способна принять аудиторское задание;

обсудить с заказчиком объект и цель аудита, а также этапы его проведения;

получить с согласия аудируемого лица информацию, которая необходима для понимания его финансовой и хозяйственной деятельности и оказывает влияние на данные его бухгалтерской (финансовой) отчетности;

оценить возможность проведения аудита у данного аудируемого лица и по результатам такой оценки принять решение о его проведении либо обоснованно отказаться.

8. Аудиторская организация должна разработать и документально оформить общую стратегию аудита, которая будет определять его объем, сроки проведения и направления работы, а также содержать указания по разработке детального плана аудита.

9. Разработка общей стратегии аудита на основе результатов предварительного планирования включает:

установление характеристик аудиторского задания, влияющих на его объем (вид аудита; применяемые основы составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащей аудиту; структура аудируемого лица; требования законодательства к осуществляемым аудируемым лицом видам деятельности, другие);
(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

определение итоговых и промежуточных документов по результатам аудита и сроков их предоставления;

рассмотрение важных факторов, которые оказывают влияние на ход аудита. К таким факторам относятся:

установленный уровень (уровни) существенности;

выявленные на этапе предварительного планирования участки бухгалтерского учета и отчетности, наиболее подверженные риску существенных искажений;

предварительная оценка эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

специфические особенности финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица и его бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. При разработке общей стратегии аудита учитываются:

накопленный опыт работы с данным аудируемым лицом и наличие специалистов, обладающих таким опытом;

характер средств контроля аудируемого лица;

наличие службы внутреннего аудита и возможности использования ее работы;

необходимость использования результатов работы других аудиторских организаций в случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающей показатели обособленных структурных подразделений;

возможность использования аудиторских доказательств, полученных в ходе предыдущего аудита;

влияние информационных систем учета на аудиторские процедуры, в том числе на доступность баз данных;

соотнесение планируемого объема и сроков проведения аудита со сроками подготовки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

возможность общения с работниками аудируемого лица и доступность информации о деятельности аудируемого лица.

11. Общей стратегией аудита при необходимости определяются:

работники аудиторской организации и эксперты, которые дополнительно будут привлекаться к проведению аудита участков отчетности, подверженных высокому риску искажений;

этапы аудита, на которых наиболее целесообразно привлекать дополнительных специалистов или эксперта;

работники аудиторской организации, которые будут проверять обособленные структурные подразделения аудируемого лица, при их наличии.

12. Для аудита субъектов малого предпринимательства, который проводится на протяжении ряда лет одним и тем же аудитором, определение общей стратегии аудита не должно представлять собой трудоемкую процедуру.

Документ по общей стратегии аудита в данном случае составляется в виде напоминания, подготовленного на основе рассмотрения рабочей документации по ранее проводимым аудитам и дополненного по результатам обсуждения предстоящего аудита с руководством аудируемого лица и (или) иным заказчиком.

Глава 4

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ПЛАНА АУДИТА

13. После определения общей стратегии аудита аудиторская организация должна разработать и документально оформить план аудита.

План аудита базируется на общей стратегии аудита и начинает формироваться в период ее рассмотрения.

14. План аудита должен содержать:

информацию о характере, сроках проведения и объеме процедур оценки рисков существенных искажений, которые выполняются на начальном этапе аудита;

информацию о характере, сроках проведения и объеме аудиторских процедур в отношении проверки каждой существенной группы операций, остатков по счетам, раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

перечень других аудиторских процедур, выполняемых в соответствии с требованиями правил аудиторской деятельности.

15. В план обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо включать проверку существенных вопросов в объеме, не менее предусмотренного перечнем согласно приложению.

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

16. Кроме непосредственно аудита аудиторская организация должна планировать процедуры внутреннего контроля качества работы аудиторов. Характер, сроки и объем таких процедур зависят от размера и структуры аудируемого лица, вида аудита, уровня риска существенных искажений, опыта и квалификации работников, осуществляющих аудит. При этом в ходе аудита следует тщательно контролировать проведение проверки там, где высокий риск существенного искажения.

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

Если риск существенных искажений невысокий, контрольные процедуры планируются и проводятся в ограниченном объеме.

Если аудит проводится одним аудитором, кроме контрольных процедур, необходимо

планировать обсуждение сложных или редко встречающихся вопросов с другими компетентными работниками аудиторской организации.

17. Планирование в аудите - непрерывный процесс, обновляемый по мере выполнения отдельных пунктов плана (после выполнения процедур оценки риска существенных искажений могут уточняться запланированные к проведению процедуры проверки по существу).
(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

Если по мере получения информации в ходе аудита требуется корректировка характера, сроков и объема намеченных аудиторских процедур, аудиторская организация должна внести изменения в стратегию и план аудита.

Если изменения в общей стратегии и плане аудита касаются значительного увеличения объема и сложности применяемых аудиторских процедур, сроков проведения аудита или количественного состава аудиторской группы, допускается по согласованию с заказчиком внесение изменений в условия договора оказания аудиторских услуг.

Глава 5

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ДЕЙСТВИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПЛАНИРОВАНИЕМ АУДИТА

18. Документирование должно охватывать все процессы планирования аудита (определение общей стратегии и составление плана аудита, внесение в них изменений и дополнений).

Документально оформленная общая стратегия аудита должна отражать основные решения, на основании которых разрабатывался план аудита (общий объем, сроки и порядок проведения аудита).

Документально оформленный план аудита должен раскрывать характер, сроки и объем запланированных процедур оценки рисков, а также объем запланированных на основе оценки рисков аудиторских процедур проверки по существу по каждому существенному классу операций, сальдо счетов и раскрытию информации.

При внесении изменений и дополнений в общую стратегию и (или) план аудита необходимо документировать причины таких изменений и дополнений, а также последующие действия аудиторской организации.

19. Форма документов по общей стратегии и плану аудита разрабатывается аудиторской организацией самостоятельно и должна быть предусмотрена внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации. Содержание данных документов зависит от подходов аудиторской организации к планированию и проведению аудита с учетом обстоятельств каждого аудиторского задания.

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

При использовании стандартных бланков плана аудита аудиторская организация обязана адаптировать их применительно к каждому аудиторскому заданию.

20. Объем процедур, связанных с планированием, при проведении первичного аудита увеличивается в связи с тем, что у аудиторской организации отсутствует опыт работы с данным аудируемым лицом.

При составлении общей стратегии и плана первичного аудита аудиторская организация должна также запланировать работу по следующим вопросам:

получение информации в отношении аудита, проводимого предыдущей аудиторской организацией, в том числе изучение отчета по результатам аудита за предыдущий отчетный год;

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

обсуждение всех значимых вопросов с руководством аудируемого лица, включая вопросы применяемой учетной политики, условий проведения аудита, возможности общения с руководством и работниками аудируемого лица в ходе аудита, другие;

проведение аудиторских процедур для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении начальных данных в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности "Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 5 сентября 2002 г. N 124 "Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., N 107, 8/8554; 2007 г., N 188, 8/16886);

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

назначение для проведения аудита работников, обладающих соответствующими навыками и

знаниями, в связи со значительными рисками, присущими первичному аудиту;
проведение аудиторских процедур, предусмотренных требованиями системы внутреннего контроля качества работы аудиторов аудиторской организации для первичного аудита.
(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

Приложение
к национальным правилам
аудиторской деятельности
"Планирование аудита"
(в ред. постановления Минфина
от 10.12.2013 N 78)

ПЕРЕЧЕНЬ
ВОПРОСОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ ПРОВЕРКЕ В ХОДЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

(в ред. постановлений Минфина от 29.03.2013 N 19,
от 10.12.2013 N 78)

1. Аудит общих вопросов:
 - 1.1. аудит правоустанавливающих документов:
свидетельства о государственной регистрации;
учредительных документов;
положений о филиалах, представительствах, иных обособленных подразделениях;
специальных разрешений (лицензий) на право осуществления лицензируемых видов деятельности;
 - 1.2. аудит учетной политики:
соответствия принятой аудируемым лицом учетной политики требованиям законодательства Республики Беларусь;
полноты раскрытия в учетной политике аудируемого лица выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения;
анализ применяемых способов ведения бухгалтерского учета;
 - 1.3. аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля:
соответствия применяемых аудируемым лицом первичных учетных документов требованиям законодательства Республики Беларусь;
порядка организации и проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля.
2. Аудит долгосрочных активов:
 - 2.1. аудит основных средств:
правильности отнесения объектов к основным средствам и их наличие;
правильности стоимостной оценки основных средств;
правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств;
правильности проведения и отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств;
правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, выбытия, внутреннего перемещения основных средств;
правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на реконструкцию (модернизацию, реставрацию) основных средств;
правильности отражения в бухгалтерском учете основных средств, полученных (переданных) в аренду, безвозмездное пользование;
 - 2.2. аудит нематериальных активов:

правильности отнесения объектов к нематериальным активам;
правильности стоимостной оценки нематериальных активов;
правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения нематериальных активов;

правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и выбытия нематериальных активов;

2.3. аудит доходных вложений в материальные активы:

правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с инвестиционной недвижимостью;

правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с предметами финансовой аренды (лизинга);

правильности отражения в бухгалтерском учете прочих доходных вложений в материальные активы;

2.4. аудит вложений в долгосрочные активы.

3. Аудит запасов и затрат:

3.1. аудит материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте:

правильности отнесения объектов к материалам и отдельным предметам в составе средств в обороте и их наличие;

правильности стоимостной оценки материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте;

правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, отпуска в производство или передачи в эксплуатацию, иного выбытия материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте;

правильности формирования и использования резервов под снижение стоимости запасов;

3.2. аудит готовой продукции, товаров, работ, услуг:

правильности отражения в бухгалтерском учете выпуска готовой продукции и ее реализации;

правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и реализации товаров;

правильности отражения в бухгалтерском учете расходов на реализацию продукции, товаров, работ, услуг;

3.3. аудит затрат на производство:

правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете прямых затрат основного и вспомогательных производств;

правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете общепроизводственных и общехозяйственных затрат;

правильности отражения в бухгалтерском учете потерь от брака;

правильности оценки и отражения в бухгалтерском учете незавершенного производства;

правильности определения себестоимости готовой продукции;

правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете затрат обслуживающих производств и хозяйств.

4. Аудит денежных средств:

кассовых операций;

операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках;

денежных средств в пути;

операций по покупке, продаже и конверсии иностранной валюты;

правильности осуществления обязательной продажи иностранной валюты и ее отражения в бухгалтерском учете.

5. Аудит финансовых вложений:

правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в уставные фонды других организаций;

правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в долговые ценные бумаги;

правильности отражения в бухгалтерском учете предоставленных займов;

правильности формирования и использования резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений.

6. Аудит расчетов:

расчетов с поставщиками и подрядчиками;

расчетов с покупателями и заказчиками;
правильности формирования и использования резервов по сомнительным долгам;
расчетов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам;
расчетов с бюджетом;
расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
расчетов с работниками организации по оплате труда;
расчетов с подотчетными лицами;
расчетов с собственником имущества (учредителями, участниками);
расчетов с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями;
расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

7. Аудит отдельных хозяйственных операций:

правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по совместной деятельности;

правильности отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций;

правильности отражения в бухгалтерском учете получения и использования финансовой помощи и иных видов государственной поддержки.

8. Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств:

правильности оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;

правильности отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

9. Аудит доходов и расходов будущих периодов.

10. Аудит формирования и использования резервов предстоящих платежей.

11. Аудит финансовых результатов:

11.1. аудит доходов:

правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по текущей деятельности;

правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по инвестиционной и финансовой деятельности;

11.2. аудит расходов:

правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по текущей деятельности;

правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по инвестиционной и финансовой деятельности.

12. Аудит собственного капитала:

правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и изменению уставного фонда;

правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию резервного и добавочного фондов;

правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

13. Аудит показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности:

тождественности показателей аналитического и синтетического учета и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

правильности классификации долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств аудируемого лица;

достоверности начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

правильности раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

оценка обоснованности подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица;

оценка влияния экологических факторов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

анализ событий, произошедших после отчетной даты.