

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
05.09.2002 N 124
(в редакции
постановления
Министерства финансов
Республики Беларусь
04.07.2007 N 109)

**НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "НАЧАЛЬНЫЕ И СОПОСТАВИМЫЕ ДАННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ"**

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109,
от 24.09.2007 N 140, от 01.12.2010 N 146, от 30.12.2013 N 93,
от 28.04.2015 N 23, от 11.12.2017 N 47)

**ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящие Правила устанавливают требования к аудиторским организациям, аудиторам, осуществляющим деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее - аудиторская организация), в отношении проверки в ходе аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (далее - аудит) начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(п. 1 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

2. Для целей настоящих Правил применяются следующие термины и их определения:

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

конечные данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности - данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода (далее - конечные данные);

начальные данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности - данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало текущего отчетного периода (далее - начальные данные);

первичный аудит - аудит за текущий отчетный период, проводимый в условиях, когда аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период не проводился либо проводился предыдущей аудиторской организацией;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

предыдущая аудиторская организация - аудиторская организация, проводившая аудит за предшествующий отчетный период;

предшествующий отчетный период - отчетный год, предшествующий текущему отчетному периоду;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности - показатели, отражающие финансовое положение, результаты финансовой и хозяйственной деятельности, движение денежных средств, иные сопоставимые показатели и сведения, подлежащие раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем за один отчетный период;

текущий отчетный период - отчетный год, за который проводится аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

Сопоставимые данные могут быть представлены в следующем виде:

соответствующие показатели - показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период, которые в виде составной части включены в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный период и подлежат проверке в сопоставлении с аналогичными показателями текущего отчетного периода в связи с

необходимостью подтверждения их достоверности;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

сопоставимая бухгалтерская (финансовая) отчетность - бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий отчетный период, предназначенная для сопоставления с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за текущий отчетный период.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

3. Настоящими Правилами определяются:

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

порядок подтверждения достоверности начальных данных при первичном аудите;

требования, предъявляемые к аудиторской организации при проверке сопоставимых данных в виде соответствующих показателей;

требования, предъявляемые к аудиторской организации в ходе аудита сопоставимых данных в виде сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

ГЛАВА 2

ПОРЯДОК ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ НАЧАЛЬНЫХ ДАННЫХ ПРИ ПЕРВИЧНОМ АУДИТЕ

4. При первичном аудите аудиторская организация должна получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что:

начальные данные не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность текущего отчетного периода;

конечные данные предшествующего отчетного периода правильно перенесены в начало текущего отчетного периода или изменены в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

учетная политика аудируемого лица применяется последовательно либо изменения в учетной политике соответствуют требованиям законодательства, правильно отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начальные данные должны соответствовать конечным данным предшествующего отчетного периода и отражать:

результаты финансовых и хозяйственных операций предшествующего отчетного периода;

учетную политику предшествующего отчетного периода.

5. Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств, которые аудиторская организация должна получить в отношении начальных данных, зависят от:

существенности начальных данных для бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего отчетного периода;

особенностей ведения бухгалтерского учета аудируемым лицом и вероятности искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего отчетного периода;

факта проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период и оснований для модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении, если модификация имела место.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23)

6. При проверке особенностей ведения бухгалтерского учета аудиторская организация должна определить, отражают ли начальные данные учетную политику аудируемого лица и осуществляется ли она в соответствии с требованиями законодательства.

При наличии каких-либо изменений в учетной политике или вытекающих из таких изменений последствий аудиторская организация должна установить, были ли указанные изменения правильно отражены в бухгалтерском учете и в полной мере раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Аудиторская организация может получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении начальных данных, ознакомившись с отчетом по результатам аудита и (или) по возможности с рабочей документацией предыдущей аудиторской организации, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующего отчетного периода проводился предыдущей аудиторской организацией. При этом аудиторской организации следует

руководствоваться требованиями законодательства по аудиторской деятельности и учитывать профессиональную компетентность и независимость предыдущей аудиторской организации. Аудиторская организация должна уделить особое внимание тем вопросам, которые послужили причиной модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении в предшествующем отчетном периоде, если аудиторское мнение предыдущей аудиторской организации было модифицированным.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23)

8. Если аудиторская организация не получила достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности начальных данных из документов, подготовленных предыдущей аудиторской организацией, или аудит за предыдущий отчетный период не проводился, она обязана выполнить дополнительные аудиторские процедуры и получить такие доказательства.

Аудиторские доказательства относительно начальных данных по активам и обязательствам аудируемого лица могут быть получены в ходе выполнения аудиторских процедур по финансовым и хозяйственным операциям и документам текущего отчетного периода (в результате факта погашения (оплаты) в течение отчетного периода дебиторской (кредиторской) задолженности, существовавшей на начало отчетного периода, появляются аудиторские доказательства существования, прав и обязанностей, полноты и стоимостной оценки данной задолженности на начало отчетного периода).

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

9. При проверке начальных данных по товарно-материальным ценностям аудиторская организация выполняет следующие аудиторские процедуры:

наблюдение за проведением текущей инвентаризации товарно-материальных ценностей и отслеживание их количественных изменений в период с даты текущей инвентаризации до начала отчетного периода либо с начала отчетного периода до даты текущей инвентаризации;

детальное тестирование стоимостной оценки товарно-материальных ценностей, существовавших на начало отчетного периода;

детальное тестирование величины прибыли и правильности ведения бухгалтерского учета материальных затрат на отчетную дату;

другие в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности "Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 сентября 2005 г. N 115 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., N 162, 8/13234).

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

10. Для подтверждения начальных данных по долгосрочным активам и обязательствам (основные средства, долгосрочные финансовые вложения, долгосрочная дебиторская задолженность) аудиторской организации следует проверить учетные записи, на основе которых формируются начальные данные, либо получить подтверждение начальных данных от третьих лиц.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

11. Если в результате выполнения аудиторских процедур, включая изложенные выше, аудиторская организация не получила достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности начальных данных, она должна выразить аудиторское мнение с оговоркой или отказаться от его выражения.

(в ред. постановления Минфина от 28.04.2015 N 23)

12. Если начальные данные содержат искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего отчетного периода, аудиторская организация должна сообщить об этом руководству аудируемого лица и, получив его разрешение, проинформировать предыдущую аудиторскую организацию. Если последствия выявленных искажений в соответствии с требованиями законодательства не отражены в бухгалтерском учете и не раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторская организация в зависимости от конкретных обстоятельств должна выразить аудиторское мнение с оговоркой или отрицательное аудиторское мнение о данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23)

13. Если учетная политика текущего отчетного периода применялась непоследовательно в отношении начальных данных и если последствия изменений учетной политики не были надлежащим образом отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторская организация должна в зависимости от конкретных обстоятельств выразить аудиторское мнение с оговоркой или отрицательное аудиторское мнение о достоверности проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23)

14. Если в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период было выражено модифицированное аудиторское мнение, аудиторская организация должна рассмотреть влияние этого факта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность текущего отчетного периода.

(часть первая п. 14 в ред. постановления Минфина от 28.04.2015 N 23)

Если модификация аудиторского мнения в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующего отчетного периода все еще является уместной и существенной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего отчетного периода, аудиторская организация должна соответствующим образом модифицировать аудиторское мнение в аудиторском заключении за текущий отчетный период.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23)

Кроме того, в разделе "Прочие вопросы" аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный период необходимо указать следующие сведения, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период проведен предыдущей аудиторской организацией:

информацию о том, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период был проведен предыдущей аудиторской организацией;

дату выданного предыдущей аудиторской организацией аудиторского заключения и форму выраженного в нем мнения (если аудиторское мнение в аудиторском заключении было модифицировано, необходимо указать причину его модификации).

(часть третья п. 14 введена постановлением Минфина от 28.04.2015 N 23)

ГЛАВА 3 ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ПРОВЕРКЕ СООТВЕТСТВУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

15. При проверке соответствующих показателей аудиторская организация должна получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что соответствующие показатели за предшествующий отчетный период были сформированы в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. С этой целью аудиторской организации следует установить:

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

соответствует ли учетная политика в отношении соответствующих показателей за предшествующий отчетный период учетной политике за текущий отчетный период либо были ли сделаны надлежащие корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае изменения учетной политики;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

согласуются ли представленные в текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующие показатели с численными значениями и прочим раскрытием информации, представленными в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

При проведении первичного аудита, кроме вышеизложенных требований аудиторская организация должна получить доказательства того, что соответствующие показатели за предшествующий отчетный период не содержат существенных искажений, способных повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный период.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

16. Если в аудиторском заключении за предшествующий отчетный период было выражено модифицированное аудиторское мнение и вопрос, явившийся причиной модификации аудиторского мнения, был решен и информация об этом надлежащим образом раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, то при выражении аудиторского мнения в аудиторском заключении за текущий отчетный период указывать на модифицированное аудиторское мнение за предшествующий отчетный период не требуется.

Если в аудиторском заключении за предшествующий отчетный период было выражено модифицированное аудиторское мнение и вопрос, явившийся причиной модификации аудиторского мнения, не был решен, аудиторская организация должна модифицировать аудиторское мнение в аудиторском заключении за текущий отчетный период, если данный вопрос оказывает влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность текущего отчетного периода. При этом в разделе аудиторского заключения, содержащем основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, следует:

в случае, если нерешенный вопрос оказывает или может оказать существенное влияние на показатели текущего отчетного периода, при описании вопроса, послужившего причиной модификации аудиторского мнения, привести как показатели текущего отчетного периода, так и соответствующие показатели предшествующего отчетного периода;

в ином случае - пояснить, что аудиторское мнение было модифицировано по причине влияния или возможного влияния нерешенного вопроса на сопоставимость показателей текущего отчетного периода и соответствующих показателей предшествующего отчетного периода.

(п. 16 в ред. постановления Минфина от 11.12.2017 N 47)

17. Если аудиторское заключение за предшествующий отчетный период содержало немодифицированное аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, но при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный период аудиторская организация выявила существенные искажения, влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за предшествующий отчетный период, она должна выполнить следующее:

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23, от 11.12.2017 N 47)

если в бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства внесены корректировки, аудиторская организация должна получить разумную уверенность в том, что соответствующие показатели за предшествующий отчетный период согласуются с данными корректировками;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

если соответствующие показатели за предшествующий отчетный период не были скорректированы и представлены надлежащим образом, аудиторская организация должна модифицировать аудиторское мнение в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный период в отношении соответствующих показателей за предшествующий отчетный период;

(в ред. постановления Минфина от 28.04.2015 N 23)

если соответствующие показатели за предшествующий отчетный период были скорректированы и информация об этом надлежащим образом раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный период, аудиторская организация может включить в аудиторское заключение за текущий отчетный период раздел "Важные обстоятельства" с разъяснением данных обстоятельств и указанием на то, где эта информация наиболее полно раскрыта в отчетности.

(в ред. постановлений Минфина от 28.04.2015 N 23, от 11.12.2017 N 47)

18. При проведении первичного аудита аудиторская организация в отношении соответствующих показателей за предшествующий отчетный период должна выполнить следующие действия. Если аудит за предшествующий отчетный период проводился предыдущей аудиторской организацией, аудиторской организации следует указать в своем аудиторском заключении на выданное предыдущей аудиторской организацией аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении соответствующих показателей за

предшествующий отчетный период.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23)

Такая информация включается в раздел "Прочие вопросы" аудиторского заключения и содержит:

(в ред. постановления Минфина от 28.04.2015 N 23)

указание на то, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период проводила предыдущая аудиторская организация;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

дату выдачи аудиторского заключения за предшествующий отчетный период;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период (если аудиторское мнение в аудиторском заключении было модифицировано, указать причину модификации).

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23)

Часть исключена. - Постановление Минфина от 30.12.2013 N 93.

Если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период не проводился, аудиторская организация должна указать в разделе "Прочие вопросы" аудиторского заключения за текущий отчетный период, что соответствующие показатели за предшествующий отчетный период не были проверены. Такое заявление не освобождает аудиторскую организацию от выполнения надлежащих аудиторских процедур в отношении начальных данных.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23)

Если аудиторская организация установила, что соответствующие показатели за предшествующий отчетный период существенно искажены, она должна рекомендовать руководству аудируемого лица откорректировать их. Если руководство аудируемого лица отказывается внести корректировки в бухгалтерский учет и отчетность, аудиторская организация должна надлежащим образом модифицировать аудиторское мнение в аудиторском заключении.

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23)

Если аудиторская организация не смогла получить достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности начальных данных, она должна выразить аудиторское мнение с оговоркой или отказаться от его выражения.

(часть пятая п. 18 введена постановлением Минфина от 11.12.2017 N 47)

Если аудиторская организация в ходе проведения аудита испытывала затруднения в получении достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что начальные данные не содержат искажений, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего отчетного периода, она может отразить эти обстоятельства как ключевые вопросы аудита в соответствующем разделе аудиторского заключения.

(часть шестая п. 18 введена постановлением Минфина от 11.12.2017 N 47)

ГЛАВА 4

ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ХОДЕ АУДИТА СОПОСТАВИМОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

19. В ходе аудита сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторская организация должна получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что сопоставимая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с применимыми основами составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. С этой целью аудиторской организации необходимо определить:

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 30.12.2013 N 93)

соответствует ли учетная политика предшествующего отчетного периода в отношении сопоставимой отчетности учетной политике текущего отчетного периода или были ли сделаны надлежащие корректировки для отражения последствий изменения учетной политики и были ли изменения учетной политики надлежащим образом раскрыты в бухгалтерской (финансовой)

отчетности;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

согласуются ли представленные в текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности сопоставимые данные за предшествующий отчетный период с показателями и другой информацией, представленными в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период, либо были ли сделаны надлежащие корректировки и (или) была ли информация надлежащим образом раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

Если бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий отчетный период ранее не подлежала аудиту или была проверена предыдущей аудиторской организацией, необходимо получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства достоверности ее данных.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

20. Если сопоставимые данные представлены в виде сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности за несколько отчетных периодов, то аудиторская организация должна подготовить аудиторское заключение, в котором должна отдельно выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый отчетный период. По каждому из отчетных периодов может быть выражено разное аудиторское мнение.

Часть исключена. - Постановление Минфина от 28.04.2015 N 23.

В случае представления сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности за несколько отчетных периодов в разделе "Аудиторское мнение" аудиторского заключения должен быть указан каждый отчетный период, за который представлена сопоставимая бухгалтерская (финансовая) отчетность и в отношении которого выражено аудиторское мнение.

(часть вторая п. 20 введена постановлением Минфина от 11.12.2017 N 47)

Раздел "Важные обстоятельства" в случае необходимости может быть включен в аудиторское заключение в отношении одного или нескольких отчетных периодов, за которые представлена сопоставимая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

(часть третья п. 20 введена постановлением Минфина от 11.12.2017 N 47)

21. Если в ходе аудита сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период аудиторская организация приходит к мнению о данной отчетности, отличающемуся от ранее выраженного мнения, в разделе "Прочие вопросы" аудиторского заключения необходимо указать основные причины такого отличия.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 28.04.2015 N 23)

Если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период проведен предыдущей аудиторской организацией, то аудиторская организация должна выразить аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный период и в разделе "Прочие вопросы" аудиторского заключения указать:

(в ред. постановлений Минфина от 28.04.2015 N 23, от 11.12.2017 N 47)

информацию о том, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период был проведен предыдущей аудиторской организацией;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

дату выданного предыдущей аудиторской организацией аудиторского заключения и форму выраженного в нем мнения (если аудиторское мнение в аудиторском заключении было модифицировано, необходимо указать причину его модификации).

(в ред. постановления Минфина от 28.04.2015 N 23)

Часть исключена. - Постановление Минфина от 30.12.2013 N 93.

Если, по мнению аудиторской организации, имеют место существенные искажения, влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за предшествующий отчетный период, по которой было выдано аудиторское заключение, содержащее немодифицированное аудиторское мнение, аудиторская организация должна сообщить об этом руководству аудируемого лица и, получив его разрешение, проинформировать предыдущую аудиторскую организацию. Если предыдущая аудиторская организация соглашается выдать новое аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период, то аудиторская организация выражает аудиторское мнение только по бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный период.

(в ред. постановлений Минфина от 28.04.2015 N 23, от 11.12.2017 N 47)

22. Если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный период не проводился, аудиторская организация должна указать в разделе "Прочие вопросы" аудиторского заключения, что аудит сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности не проводился. Указание данной информации не освобождает аудиторскую организацию от необходимости получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что начальные данные не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность текущего отчетного периода.

(п. 22 введен постановлением Минфина от 28.04.2015 N 23; в ред. постановления Минфина от 11.12.2017 N 47)

Если аудиторская организация не смогла получить достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности начальных данных, она должна выразить аудиторское мнение с оговоркой или отказаться от его выражения.

(часть вторая п. 22 введена постановлением Минфина от 11.12.2017 N 47)

Если аудиторская организация в ходе проведения аудита испытывала затруднения в получении достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что начальные данные не содержат искажений, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего отчетного периода, она может отразить эти обстоятельства как ключевые вопросы аудита в соответствующем разделе аудиторского заключения.

(часть третья п. 22 введена постановлением Минфина от 11.12.2017 N 47)

Приложение 1

Исключено

(Исключено. - Постановление Минфина от 28.04.2015 N 23)

Приложение 2

Исключено

(Исключено. - Постановление Минфина от 28.04.2015 N 23)

Приложение 3

Исключено

(Исключено. - Постановление Минфина от 30.12.2013 N 93)

Приложение 4

Исключено

(Исключено. - Постановление Минфина от 28.04.2015 N 23)

Исключено. - Постановление Минфина от 30.12.2013 N 93.