



РАЗЪЯСНЕНИЕ ПО ПОРЯДКУ ПРИМЕНЕНИЯ НОРМ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ АУДИТОРСКИЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ ЗАДАНИЯ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ УВЕРЕННОСТЬ», УТВЕРЖДЕННЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ОТ 23.01.2002 № 8, В ЧАСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРЕДМЕТА ЗАДАНИЯ В ОТНОШЕНИИ АУДИТА ДАННЫХ КНИГИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В Аудиторскую палату поступают вопросы от членов Аудиторской палаты по порядку применения норм Постановления № 8 в части определения предмета задания в отношении аудита данных книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Вопрос:

К какому заданию относится проверка данных книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – книга учета доходов и расходов): к аудиту по специальному аудиторскому заданию или к заданию, обеспечивающему уверенность?

Ответ:

В соответствии с абзацем 2 пункта 2 Постановления № 8 аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию - **аудиторское заключение**, составленное **по результатам аудита финансовой информации**, являющейся предметом специального аудиторского задания, содержащее выраженное в установленной форме аудиторское мнение и отличное от аудиторского заключения по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. Согласно пункту 6 Постановления № 8 к финансовой информации, являющейся **предметом** специального аудиторского задания, относится **финансовая информация, подготовленная в соответствии с принципами специального назначения** для удовлетворения информационных потребностей отдельных заинтересованных пользователей.

Проверка книги учета доходов и расходов является аудитом по специальному аудиторскому заданию, так как предметом аудиторского задания является финансовая информация, подготовленная в соответствии с принципами, предусмотренными в Инструкции. Таким образом, Инструкция является применимой основой составления и представления финансовой информации.

Аудитор при проведении аудита по специальному аудиторскому заданию по аудиту книги учета доходов и расходов выражает мнение о том, достоверны ли во всех существенных аспектах данные книги учета доходов и расходов в соответствии с требованиями Инструкции (к разъяснению приложен пример аудиторского заключения – Приложение 1).

В соответствии с пунктом 12 Постановления № 8 аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию подписывается и передается получателю в порядке, установленном национальными правилами аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 №18.

В соответствии с пунктом 26 Постановления № 18 пакет документов, который передается получателю, должен состоять из оригиналов аудиторского заключения и приложенной к нему отчетности аудируемого лица, в отношении которой выражается аудиторское мнение. Соответственно, к аудиторскому заключению по специальному аудиторскому заданию по аудиту данных книги учета доходов и расходов должна прилагаться книга учета доходов и расходов за проверяемый период.



Аудиторская палата обращает внимание, что в книге учета доходов и расходов содержатся персональные данные физических лиц, поэтому в аудиторское заключение необходимо включать раздел «Важные обстоятельства», в котором следует излагать ограничения относительно его распространения и использования.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

Наименование	Сокращение
Национальные правила аудиторской деятельности «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 № 8	Постановление № 8
Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 № 18	Постановление № 18
Инструкция о порядке заполнения книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденная постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 28.11.2022 № 35/54/75/133	Инструкция

Дата документа: **Август 2025**

Приложение 1

к Разъяснению Аудиторской палаты по порядку применения норм национальных правил аудиторской деятельности «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 № 8, в части определения предмета задания в отношении аудита данных книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (по специальному аудиторскому заданию на аудит данных книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения)

*(должность, фамилия, инициалы лица (лиц),
которому (которым) адресуется
аудиторское заключение в соответствии с
договором оказания аудиторских услуг)*

Аудиторское мнение

Мы¹ провели аудит по специальному аудиторскому заданию (далее – аудит) прилагаемой к аудиторскому заключению книги учета доходов и расходов за *(указать период)* *(наименование аудируемого лица, место нахождения, дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей)*, применяющего упрощенную систему налогообложения (далее – книга учета доходов и расходов).

По нашему мнению, данные книги учета доходов и расходов за *(указать период)* *(наименование аудируемого лица)* представлены достоверно во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Инструкции «О порядке заполнения книги учета доходов и расходов организации, применяющей упрощенную систему налогообложения», утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 28.11.2022 № 35/54/75/133².

Основание для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны в разделе «Обязанности аудиторской организации»³ в связи с выполнением специального

¹ В случае, когда аудит проводится аудитором, осуществляющим деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (далее – аудитор - индивидуальный предприниматель), лично, используется местоимение «мной». Далее по тексту аудиторского заключения в случае, когда аудит проводится аудитором - индивидуальным предпринимателем лично, используются местоимения «я» в творительном падеже (в случае, если не применимо, в именительном падеже), «мой», «мое» в соответствующем падеже, а также иные части речи (где это необходимо), согласующиеся с используемым местоимением.

² Нормативный документ, действующий по состоянию на дату подготовки данного примера.

³ В случае, когда аудит проводится аудитором - индивидуальным предпринимателем, по тексту аудиторского заключения вместо слов «аудиторская организация» в соответствующем падеже используются слова «аудитор - индивидуальный предприниматель» в соответствующем падеже.

аудиторского задания» аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к (*наименование аудируемого лица*) в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

Важные обстоятельства

Аудиторское заключение предназначено исключительно для заказчика аудиторских услуг и не должно распространяться и (или) использоваться ни в каких других целях, кроме тех, которые установлены законодательством.

Прочие вопросы⁴

Обязанности аудируемого лица по подготовке книги учета доходов и расходов

Руководство (*наименование аудируемого лица*) несет ответственность за подготовку и достоверное представление информации в книге учета доходов и расходов, а также достоверное представление иной информации в ходе аудита по вопросам, описанным в разделе «Обязанности аудиторской организации в связи с выполнением специального аудиторского задания» аудиторского заключения.

Обязанности аудиторской организации в связи с выполнением специального аудиторского задания

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что прилагаемая книга учета доходов и расходов (*наименование аудируемого лица*) не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей прилагаемой книги учета доходов и расходов, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

выявляем и оцениваем риски существенного искажения прилагаемой книги учета

⁴ При необходимости раздел «Прочие вопросы» аудиторского заключения включается в аудиторское заключение в соответствии с требованиями, установленными национальными правилами аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 № 18.

доходов и расходов вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений прилагаемой книги учета доходов и расходов в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения существенных искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

получаем понимание системы внутреннего контроля (*наименование аудируемого лица*), имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения нашего аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля (*наименование аудируемого лица*);

оцениваем общее представление прилагаемой книги учета доходов и расходов, ее структуру и содержание, а также того, обеспечивает ли прилагаемая книга учета доходов и расходов достоверное представление о лежащих в ее основе данных.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе аудита.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Мы несем ответственность за выраженное в установленной форме наше аудиторское мнение по вопросу соблюдения (*наименование аудируемого лица*) требований Инструкции «О порядке заполнения книги учета доходов и расходов организации, применяющей упрощенную систему налогообложения», утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 28.11.2022 № 35/54/75/133 при подготовке книги учета доходов и расходов за (*указать период*).

Подписи

Информация об аудиторской организации

Дата подписания аудиторского заключения <4>

<4> Элементы аудиторского заключения (подписи, информация об аудиторской организации (аудиторе - индивидуальном предпринимателе), дата подписания аудиторского заключения) включаются в аудиторское заключение в соответствии с требованиями, установленными национальными правилами аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности».