



**РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР В ОТНОШЕНИИ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ИЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В рамках оказания методической помощи членам Аудиторской палаты по вопросу аудита форм отчетности, в процессе проведения серии вебинаров по теме «Аудит и сопутствующие услуги» (за счет средств, полученных Аудиторской палатой от уплаты штрафа по результатам осуществления Аудиторской палатой внешних оценок качества) были проведены два практико-ориентированных вебинара по темам «Понимание процесса составления отчетности и оценка рисков» и «Проверка форм и примечаний». По результатам вебинаров участникам обучения были предоставлены материалы, включая примеры рабочих документов, которые аудиторы могут использовать в работе.

Учитывая значимость вопроса для формирования аудиторского мнения, а также принимая во внимание, что неполучение достаточных надлежащих аудиторских доказательств по аудиту форм бухгалтерской или финансовой отчетности, включая примечания (далее – формы отчетности), является типичным нарушением законодательства об аудиторской деятельности, выявленным в ходе комплексных и тематических внешних оценок качества аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей, Аудиторская палата подготовила и представляет для руководства и использования в работе:

1. выдержки требований из национальных правил аудиторской деятельности по аудиту отчетности;
2. пример раздела внутренних правил аудиторской деятельности по порядку аудита отчетности;
3. контрольный перечень информации, подлежащей включению в формы отчетности, которая должна быть проверена Аудитором (в формате эксель – чек-лист по проверке отчетности);
4. примеры в формате эксель: заполнение чек-листа по проверке отчетности; проверка основных форм отчетности; сверка форм отчетности с примечаниями.

## 1. Выдержки требований из национальных правил аудиторской деятельности по аудиту отчетности

<b>Извлечения из требований законодательства</b>	
Цель аудита	<p>Целью аудита является повышение доверия предполагаемых пользователей к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, которое достигается путем получения аудиторской организацией разумной уверенности в том, что бухгалтерская и (или) финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий, что предоставляет аудиторской организации основания для выражения мнения о том, составлена ли бухгалтерская и (или) финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (п.4 НПАД №114).</p> <p>Аудитору следует сформировать аудиторское мнение относительно того, составлена ли отчетность аудируемого лица во всех существенных аспектах <b>в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности</b> (п.4 НПАД №18).</p>
Обязанность аудитора	<p>Обязанность аудитора в отношении порядка составления и представления бухгалтерской или финансовой отчетности состоит в:</p> <p style="padding-left: 20px;"><b>оценке надлежащего характера</b> применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и <b>соответствующего раскрытия информации в отчетности;</b></p> <p style="padding-left: 20px;"><b>оценке общего представление отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации,</b> а также того, обеспечивает ли отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях (п.21 НПАД № 18).</p>
Требования по выполнению аудиторских процедур	<p>Аудиторской организации (аудитору - индивидуальному предпринимателю) также следует <b>оценить:</b></p> <p style="padding-left: 20px;"><b>общий порядок составления и представления отчетности</b> аудируемого лица, <b>ее состав и содержание;</b></p> <p style="padding-left: 20px;"><b>принятую аудируемым лицом учетную политику;</b></p> <p style="padding-left: 20px;">соответствие отраженной в отчетности информации принятой и применяемой аудируемым лицом учетной политике;</p> <p style="padding-left: 20px;">обоснованность учетных оценок;</p> <p style="padding-left: 20px;"><b>уместность, полноту, сопоставимость, нейтральность и понятность информации,</b> представленной в отчетности аудируемого лица;</p> <p style="padding-left: 20px;"><b>правильность отражения в отчетности</b> аудируемого лица информации об осуществленных хозяйственных операциях;</p> <p style="padding-left: 20px;"><b>достаточность раскрытия информации</b> в отчетности аудируемого лица для понимания пользователями этой отчетности влияния существенных хозяйственных операций и событий на информацию, представленную в отчетности (п.6 НПАД № 18).</p> <p>Аудиторская организация должна <b>выполнить аудиторские процедуры,</b> чтобы оценить, <b>соответствует ли общее представление</b> бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, включая относящиеся к ней раскрытия информации, <b>применяемым основам составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.</b> Аудиторская организация должна рассмотреть, представлены ли данные бухгалтерской и (или) финансовой отчетности с соблюдением <b>надлежащей классификации и соответствующим раскрытием информации.</b> Представление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности <b>включает также адекватное раскрытие существенных вопросов, касающихся формы, структуры представления и содержания</b> бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, <b>примечаний</b> к ней, включая, в частности,</p>

	<p><b>используемую терминологию, уровень детализации, классификацию статей в отчетности и основания для представленных сумм.</b> Аудиторская организация должна определить, следовало ли руководству аудируемого лица раскрыть какой-либо отдельный вопрос в контексте обстоятельств и фактов, о которых аудиторской организации стало известно на данный момент времени. <b>Проводя оценку общего представления</b> бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, включая соответствующие раскрытия информации, аудиторская организация <b>должна учитывать оцененный риск существенного искажения информации</b> на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (п.57 НПАД № 147).</p> <p>Аудиторская организация должна планировать и проводить аудит с профессиональным скептицизмом, учитывая, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой <b>существенное искажение бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.</b> Проявление профессионального скептицизма означает, что аудиторская организация в ходе аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>критически оценивает весомость полученных аудиторских доказательств и внимательно изучает те из них, которые противоречат другим полученным аудиторским доказательствам, документам или заявлениям руководства аудируемого лица либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений;</li> <li>рассматривает информацию, которая ставит под сомнение достоверность документов и (или) ответов на запросы, заявлений руководства и работников аудируемого лица, которые будут использоваться в качестве аудиторских доказательств;</li> <li>выявляет обстоятельства, которые могут указывать на возможные искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, возникшие в результате ошибок и (или) недобросовестных действий, а также обстоятельств, которые указывают на необходимость выполнения аудиторских процедур в дополнение к тем, которые требуются в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности (п.9 НПАД №114).</li> </ul> <p>Аудиторская организация собирает и оценивает аудиторские доказательства на предмет их достаточности и надлежащего характера для получения <b>разумной уверенности</b> в том, что <b>бухгалтерская и (или) финансовая отчетность дает достоверное и объективное представление или представлена справедливо (достоверно) во всех существенных отношениях в соответствии с применимой основой составления и представления</b> бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (п.37 НПАД №114).</p>
Документирование	<p>В рабочей документации должны содержаться обоснования всех существенных вопросов, по которым аудиторская организация выразила свое профессиональное суждение, необходимая аргументация и аудиторские доказательства, известные аудиторской организации на момент формирования выводов. Объем рабочей документации должен быть таким, чтобы аудитор, который не имел отношения к аудиту данного аудируемого лица, смог бы исключительно на основе данной рабочей документации понять профессиональные суждения по значительным вопросам, возникшим в ходе аудита, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>характер, сроки и объем аудиторских процедур, выполненных в ходе аудита;</li> <li>результаты аудиторских процедур и полученные аудиторские доказательства;</li> <li>существенные вопросы, возникшие в ходе аудита, а также сделанные по ним выводы (п.15 НПАД №114).</li> </ul>

## 2. Пример раздела внутренних правил аудиторской деятельности по порядку аудита отчетности

Аудитор должен выполнить аудиторские процедуры для оценки общего представления отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации в примечаниях, а также оценить, составлена ли отчетность в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности.

Аудитор должен, в частности, с учетом требований применимой концепции подготовки бухгалтерской или финансовой отчетности оценить требования в отношении того, что:

учетная политика/изменения в учетной политике надлежащим образом раскрыты в отчетности;

информация, представленная в отчетности, уместна, надежна, сопоставима и понятна, представлена в объеме, требуемом в соответствии с основой составления (полнота);

раскрытие влияния существенных операций и событий на информацию, представленную в отчетности.

Для выполнения вышеуказанных требований Аудитор выполняет следующие процедуры:

### *Учетная политика надлежащим образом раскрыта в отчетности*

При оценке того, раскрываются ли в отчетности основные положения выбранной и примененной учетной политики должным образом, аудитор рассматривает такие вопросы, как:

раскрыта ли вся информация, касающаяся основных положений учетной политики, которые должны быть включены согласно применимой концепции подготовки отчетности;

является ли информация об основных положениях учетной политики, которая была раскрыта, значимой и, таким образом, влияет ли на критерии признания, оценки и представления согласно применимой концепции подготовки отчетности, применяемой к операциям, остаткам по счетам и раскрытию информации в отчетности, в определенных обстоятельствах деятельности организации и ее окружения;

понятность, с которой представлены основные положения учетной политики;

соответствуют ли выбранные и применяемые положения учетной политики применимой концепции подготовки отчетности и являются ли они надлежащими;

являются ли оценочные значения и соответствующие раскрытия информации, сделанные руководством, обоснованными.

### *Информация, представленная в отчетности, уместна, надежна, сопоставима и понятна, представлена в объеме, требуемом в соответствии с основой составления (полнота)*

При осуществлении оценки уместности, надежности, сопоставимости, понятности и полноты информации, представленной в отчетности, Аудитор должен проанализировать:

включена ли в отчетность информация, которая должна быть включена, а также то, надлежащим ли образом эта информация классифицирована, сгруппирована или детализирована и раскрыта;

не нарушено ли общее представление отчетности включением информации, которая является несоответствующей или препятствует надлежащему пониманию раскрытых вопросов, а именно:

- представлена ли информация в отчетности однозначно и кратко;
- приводится ли важная раскрываемая информация отдельно (то есть подчеркивается ли ошутимая ценность специфической информации об

организации для пользователей), в частности тогда, когда раскрываемая информация размещена путем обозначения ее местонахождения перекрестными ссылками, причем это не влечет за собой значительных трудностей для пользователей в идентификации нужной информации.

используется ли в отчетности надлежащая терминология, включая наименование каждого отчета в составе отчетности.

В отношении информации, представленной в формах отчетности, Аудитор выполняет следующие процедуры:

проверка корректности данных отчетности за период года, предшествующего отчетному году на соответствие их данным предыдущего отчетного года. В случае изменения данных показателей необходимо проверить наличие соответствующего раскрытия информации в примечаниях к отчетности;

проверка данных в формах отчетности с итоговой оборотно-сальдовой ведомостью/главной книгой;

проверка математической точности форм отчетности, а также проверка и использование перекрестных ссылок в формах отчетности, включая примечания;

оценка достаточности раскрытия информации путем заполнения контрольного перечня требований к раскрытию информации в отчетности с учетом следующих подходов:

- если требования, включенные в контрольный перечень информации являются неприменимыми, это должно быть отражено в контрольном перечне с обоснованием причин неприменения;
- если контрольный перечень выявляет пропущенные, неполные или некорректные раскрытия информации аудиторская группа должна обсудить данный вопрос с руководством аудируемого лица. Если руководство аудируемого лица не вносит соответствующие корректировки в отчетность, аудиторская группа должна применить профессиональное суждение, руководствуясь критерием существенности о модификации аудиторского заключения.

проверка полномочий лиц аудируемого лица, подписавших отчетность;

проверка даты подписания отчетности, которая не может быть позднее даты завершения процесса получения аудиторских доказательств, на основании которых Аудитор выражает аудиторское мнение, включая доказательства в отношении хозяйственных операций и событий, произошедших после отчетной даты и оказывающих влияние на отчетность аудируемого лица и аудиторское заключение.

### ***Раскрытие влияния существенных операций и событий на информацию, представленную в отчетности***

Аудитор должен проанализировать, обеспечивает ли отчетность надлежащее раскрытие информации, которое позволит предполагаемым пользователям понять влияние существенных операций и событий на информацию, представленную в отчетности.

Как правило, отчетность, подготовленная в соответствии с концепцией общего назначения, отражает финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств организации. Оценка того, что отчетность с точки зрения применимой концепции ее подготовки обеспечивает адекватное раскрытие информации, необходимое для того, чтобы заинтересованные пользователи поняли влияние существенных операций и событий на финансовое положение организации, ее финансовые результаты и движение денежных средств, определяется:

пределом, до которого информация в отчетности является актуальной и отражающей особенности деятельности организации;

тем, является ли вся раскрываемая информация адекватной, чтобы служить пониманию предполагаемыми пользователями:

- характера и объема возможных активов и обязательств организации, возникающих из операций или событий, которые не соответствуют критериям признания (или критериям непризнания), установленным применимой концепцией подготовки отчетности;
- характера и объема рисков существенного искажения, возникающих из операций и событий;
- методов, которые были использованы, а также допущений и суждений, включая изменения в них, которые влияют на представляемые суммы или другую раскрываемую информацию, включая соответствующий анализ чувствительности.

### ***Описание применимой концепции подготовки отчетности***

Аудитор должен оценить, содержит ли отчетность надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки отчетности или ее описание. Такое описание информирует пользователей отчетности о концепции, лежащей в ее основе.

Указание на то, что отчетность подготовлена в соответствии с определенной применимой концепцией подготовки отчетности, уместно только в том случае, если отчетность соответствует всем требованиям этой концепции подготовки отчетности, действующим в том периоде, который охватывает отчетность.

### ***Документирование***

Доказательства проведения аудиторских процедур документально оформляются в соответствующих рабочих документах. В рабочую документацию Аудитора, в том числе включаются контрольный перечень информации, подтверждающий проверку полноты представленной в отчетности информации и рабочие документы по проверке форм отчетности, подтверждающие проверенную математическую точность, перекрестные ссылки, алгоритм формирования каждой формы отчетности, а также все существенные хозяйственные операции аудируемого лица.

### ***Ответственность***

Ответственность за подготовку рабочей документации несет руководитель задания.

Руководитель задания до даты подписания аудиторского заключения, иных итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания должен путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы убедиться в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств для обоснования сделанных аудиторской группой выводов, принятых решений, сформулированного аудиторского мнения в аудиторском заключении и подготовленных иных итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания.

## **ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ СОКРАЩЕНИЯ**

<b>Наименование</b>	<b>Сокращение</b>
Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель	Аудитор
Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 №18	НПАД №18

Национальные правила аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 № 114	НПАД № 114
Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 01.12.2010 №147	НПАД №147

**Февраль 2025**