

# СТАНДАРТЫ АУДИТА

**Валентина ЛЕМЕШ,**  
аудитор

Применительно к аудиторской деятельности стандарт – это свод (набор) общепринятых требований. Аудиторские стандарты формируют единые базовые нормативные требования к качеству и надежности аудита, обеспечивающие при их соблюдении определенный уровень гарантии результатов проверки. Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки; виды отчетов аудиторов; вопросы методологии; базовые принципы, которым должны следовать все представители данной профессии, независимо от условий, в которых проводится аудит.

По принадлежности стандарты подразделяются на внешние и внутренние. Внешние стандарты определяют организацию аудиторской деятельности, являются основным элементом системы ее нормативного ре-



**Рис. 1. Классификация аудиторских стандартов**

гулирования. Внутренние стандарты разрабатываются в аудиторских организациях и используются для различных целей. Внешние аудиторские стандарты могут быть международными и национальными (рис. 1).

Международные стандарты аудита выпускает Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants – IFAC), созданная в 1977 г. В IFAC входят национальные бухгалтерские организации свыше 90 стран мира. Республика Беларусь в IFAC не представлена. В рам-

ках IFAC стандартами аудита занимается Международный комитет по аудиторской практике (International Auditing Practice Committee), действующий на правах постоянного автономного комитета. В настоящее время международные стандарты аудита имеют трехзначную нумерацию. Международные аудиторские стандарты разделены на десять тематических групп, которые представлены в таблице 1. В данной таблице для сравнения представлены стандарты по аудиту в Беларуси.

**Таблица 1**

Международные аудиторские стандарты			Правила (стандарты) аудиторской деятельности Республики Беларусь	
Числовое обозначение	Английское название стандарта	Русский перевод английского названия стандартов	Наименование	Утверждено постановлением Министерства финансов РБ
		<i>1. Вводные замечания</i>		
100	Assurance Engagements	Концептуальная основа международных стандартов аудита		
110	Glossary of Terms	Словарь терминов	Глоссарий аудиторских терминов и определений	Одобен Методологическим советом по аудиторской деятельности МФ РБ 14.03.2005 <sup>1</sup> 2
120	Framework of International Standards on Auditing	Структура международных стандартов аудита		
			Образование аудитора	28.03.2003 <sup>1</sup> 45
		<i>2. Ответственность</i>		
200	Objective General Principles Governing an Audit of Financial Statements	Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности	Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой отчетности)	26.10.2000 <sup>1</sup> 114
210	Terms of Audit Engagements	Условия договоренностей об аудите	Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг	31.10.2001 <sup>1</sup> 106

220	Quality Control for Audit Work	Контроль качества работы аудитора	Внутренний контроль качества аудита	30.12.2004 <sup>1</sup> 189
			Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя	16.01.2003 <sup>1</sup> 4
230	Documentation	Документирование	Рабочая документация аудитора	04.08.2000 <sup>1</sup> 81
240	The Auditor's Responsibility to Consider Fraud and Error in an Audit Financial Statements	Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности	Действия аудитора при выявлении искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности	09.07.2001 <sup>1</sup> №77
240A	Fraud and Error	Мошенничество и ошибка		
250	Consideration of Laws and Regulations in Audit of Financial Statements	Рассмотрение законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности	Проверка соблюдения законодательства при проведении аудита	31.10.2001 <sup>1</sup> 106
260	Communications of Audit Matters with Those Charged with Governance	Общение по поводу аудита с вовлеченными лицами	Общение с руководством юридического лица или индивидуальным предпринимателем	05.09.2002 <sup>1</sup> 124
		<i>3. Планирование</i>		
300	Planning	Планирование	Планирование аудита	04.08.2000 <sup>1</sup> 81
310	Knowledge of the Business	Знание бизнеса	Понимание деятельности проверяемого юридического лица или индивидуального предпринимателя	19.06.2002 <sup>1</sup> 86
320	Audit Materiality	Существенность в аудите	Существенность и аудиторский риск	06.03.2001 <sup>1</sup> 24
		<i>4. Внутренний контроль</i>		
400	Risk Assessments and International Control	Оценка риска и внутреннего контроля	Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита	19.06.2002 <sup>1</sup> 86
401	Audit in a Computer Information Systems Environment	Аудит в условиях компьютерных информационных систем	Аудит в условиях компьютерной обработки данных	18.12.2002 <sup>1</sup> 163
402	Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organizations	Аудит субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций		
		<i>5. Аудиторское доказательство</i>		
500	Audit Evidence	Аудиторские доказательства	Аудиторские доказательства	16.06.2004 <sup>1</sup> 93
501	Audit Evidence-Additional Considerations for Specific Items	Аудиторские доказательства - дополнительное рассмотрение особых статей	Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях	29.09.2005 <sup>1</sup> 115
505	External Confirmations	Внешние подтверждения		
510	Initial Engagements - Opening Balances	Первая аудиторская проверка - начальные сальдо	Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности	05.09.2002 <sup>1</sup> 124
520	analytical Procedures	Аналитические процедуры	Аналитические процедуры	04.02.2000 <sup>1</sup> 9
530	Audit Sampling and Other Selective Testing Procedures	Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки	Аудиторская выборка	09.07.2001 <sup>1</sup> 77
540	Audit of Accounting Estimates	Аудит оценочных значений	Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете	19.06.2002 <sup>1</sup> 86
545	Auditing Fair Value Measurements and Disclosures	Аудит справедливой стоимости и раскрытие этого положения		

550	Related Parties	Связанные стороны	Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита	11.03.2002 <sup>1</sup> 35
560	Subsequent Events	События после окончания отчетного периода	Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты	24.06.2003 <sup>1</sup> 100
570	Going Concern	Допущение о непрерывности деятельности предприятия	Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица	28.03.2003 <sup>1</sup> 45
580	Management Representations	Заявления руководства	Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого юридического лица или индивидуальным предпринимателем	11.03.2002 № 35
		<i>6. Использование работы других</i>		
600	Using the Work of Another Auditor	Использование результатов работы другого аудитора	Использование результатов работы другой аудиторской организации	31.10.2001 <sup>1</sup> 106
610	Considering the Work of International Auditing	Рассмотрение работы внутреннего аудита	Использование результатов работы внутреннего аудита	07.02.2001 <sup>1</sup> 9
620	Using the Work of an Expert	Использование работы эксперта	Использование результатов работы эксперта	18.12.2001 <sup>1</sup> 123
		<i>7. Выводы и отчеты в аудите</i>		
700	The Auditor's Report on Statements	Аудиторское заключение по финансовой отчетности	Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности	17.09.2003 <sup>1</sup> 128
			Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита	17.09.2003 <sup>1</sup> 128
710	Comparatives	Сопоставления		
720	Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность	Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность	25.09.2002 <sup>1</sup> 133
		<i>8. Специализированные области</i>		
800	The Auditor's Report on Special Purpose Audit Engagements	Отчет аудитора по специальному аудиторскому заданию	Отчет аудиторской организации по специальному аудиторскому заданию	23.01.2002 <sup>1</sup> 8
810	The Examination of Prospective Financial Information	Проверка прогнозной финансовой информации	Проверка прогнозной финансовой информации	05.12.2003 <sup>1</sup> 165
		<i>9. Сопутствующие услуги</i>		
910	Engagements to Review Financial Statements	Привлечение к рассмотрению финансовой отчетности	Сопутствующие аудиту услуги	24.06.2003 <sup>1</sup> 100
920	Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information	Привлечение к выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации		
930	Engagements to Compile Financial Information	Привлечение к подготовке финансовой информации		
	International Auditing Practice Statement (IAPS)	<i>10. Положения по международной практике аудита</i>		
1000	Inter-Bank Confirmation Procedures	Процедуры межбанковского подтверждения		
1001	CIS Environments - Stand-Alone	Среда КИС (компьютерных информационных систем) - автономные микрокомпьютеры		

1002	CIS Environments - On-Line Computer Systems	Среда КИС (компьютерных информационных систем) - интерактивные компьютерные системы		
1003	CIS Environments - Database Systems	Среда КИС (компьютерных информационных систем) - системы базы данных		
1004	The Relationship Between Banking Supervisors and Bank's External Auditors	Взаимодействие между руководством банков и внешними аудиторами		
1005	The Special Considerations in the Audit of Small Entities	Особенности аудита малых предприятий	Особенности аудита субъектов малого предпринимательства	18.12.2002 <sup>1</sup> 163
1006	Audits of the Financial Statements of Banks	Аудит финансовой отчетности банков		
1008	Risk Assessments and International Control - CIS Characteristics and Considerations	Оценки риска и система внутреннего контроля - характеристики КИС и связанные с ними вопросы	Оценка риска и внутренний контроль качества в условиях компьютерной обработки данных	23.03.2004 <sup>1</sup> 38
1009	Computer - Assisted Audit Techniques	Методы аудита с использованием компьютеров		
1010	The Considerations of Environmental Matters in the Audit of Financial Statements	Учет положений окружающей среды при аудите финансовой отчетности	Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности	28.09.2004 <sup>1</sup> 142
1012	Audit Derivative Financial Instruments	Аудит производственных финансовых инструментов		
1013	Electronic Commerce: Effect on the Audit Financial Statements	Электронная торговля: влияние аудита финансовой отчетности		

## НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Национальные стандарты разрабатываются с целью учета особенностей экономики страны, в которой они принимаются. Их разработка требует больших финансовых средств. Поэтому некоторые государства используют международные стандарты аудита, не корректируя их с учетом национальных особенностей. Ряд развитых государств лишь принимает к сведению международные стандарты. Такие государства применяют разработанные отечественные стандарты. Некоторые страны, взяв за основу международные стандарты, разрабатывают отечественные. По этому пути пошли в Республике Беларусь.

Разработка отечественных стандартов в нашей стране началась в 1994 году Аудиторской палатой Республики Беларусь. Данным органом в

течение 1996-1997 годов были разработаны и утверждены четыре стандарта аудиторской деятельности: «Порядок составления аудиторского заключения» (утвержден 26.08.1996), «Договор и условия проведения аудиторской проверки» (утвержден 14.08.1997), «Аудиторские доказательства» (утвержден 21.10.1997) и «Цели и общие принципы аудита финансовой отчетности» (утвержден 25.11.1997), утвержден Кодекс этики аудиторов Республики Беларусь 22.04.1998.

Данные документы не были зарегистрированы в установленном порядке. Поэтому в настоящее время управлением аудита Минфина Республики Беларусь проводится работа по разработке и утверждению национальных стандартов с учетом опыта Российской Федерации, Казахстана, Украины.

Правила аудиторской деятельности (далее – ПАД) – единые требования

к порядку осуществления аудиторской деятельности, в том числе к планированию и документированию аудита, составлению рабочей документации аудитора, аудиторского заключения, а также к оценке качества проведения аудита и (или) оказания сопутствующих аудиту услуг, к профессиональной подготовке аудиторов и оценке их квалификации.

Правила аудиторской деятельности подразделяются на:

республиканские правила аудиторской деятельности;

внутренние правила аудиторской деятельности объединения аудиторских организаций или аудиторов;

правила аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя (далее – внутренние ПАД).

Следует иметь в виду, что республиканские правила аудиторской дея-

тельности являются обязательными для аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, а также для аудируемых лиц, за исключением содержащихся в правилах положений, которые носят рекомендательный характер.

Ниже приведен краткий обзор республиканских ПАД и иных документов по организации и проведению аудита, аудиторской деятельности.

**ПАД Образование аудитора** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.03.2003 № 45. Приведены основные требования к образованию и повышению квалификации аттестованного аудитора; определен перечень документов, подтверждающих образование и повышение квалификации аудиторов.

**ПАД Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой отчетности)** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 № 114. Дано описание цели аудита, основных принципов аудита, объема и этапов аудита; раскрыто понятие «аудиторская гарантия»; определена ответственность аудитора за выраженное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**ПАД Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2001 № 106. Определены условия и порядок подготовки договора между исполнителем и заказчиком; права, обязанности, ответственность исполнителя и заказчика при заключении договора на оказание аудиторских услуг.

**ПАД Внутренний контроль качества**, утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 № 8. Даны подходы при распределении обязан-

ностей работников аудиторской организации при проведении аудита; приведены общие требования, предъявляемые к внутренней системе контроля качества аудита; определен порядок контроля качества работы аудиторов в ходе аудиторской проверки.

**ПАД Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16.01.2003 № 4. Определены общие принципы разработки правил аудиторской деятельности аудиторской организации; приведены общие принципы построения правил аудиторской организации; описан порядок осуществления внутреннего контроля за выполнением требований правил аудиторской деятельности.

**ПАД Рабочая документация аудитора** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 № 81. Дано понятие термина «рабочая документация аудитора»; определены формы и содержание рабочих документов аудитора; регламентированы сроки и порядок хранения и изъятия рабочих документов аудитора и право собственности на них.

**ПАД Действия аудитора при выявлении искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 09.07.2001 № 77. Дано определение термина «искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности»; описаны виды искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности; определены действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате преднамеренных или непреднамеренных действий (бездей-

ствия) персонала аудируемого лица, связанных с нарушением им установленных законодательством правил ведения и организации бухгалтерского учета и отчетности; приведены факторы риска искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности; закреплена ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**ПАД Проверка соблюдения законодательства при проведении аудита** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2001 № 106. Приведены требования, которыми должны руководствоваться аудиторы при проверке соблюдения аудируемым лицом законодательства Республики Беларусь, изложены действия аудитора при выявлении нарушений законодательства.

**ПАД Общение с руководством юридического лица или индивидуального предпринимателя** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.09.2002 № 124. Изложены основные требования к общению аудиторской организации с руководством аудируемого лица; рассмотрены особенности общения с руководством аудируемого лица на различных этапах проведения аудита, приведены особенности общения с руководством аудируемого лица по вопросам систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

**ПАД Планирование аудита** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 № 81. Определены сущность, назначение и принципы планирования аудита; детально описана структура общего плана и программы аудита; определен порядок внесения изменений в общий план и программу аудита.

**ПАД Понимание деятельности проверяемого юридического лица**

**или индивидуального предпринимателя** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 19.06.2002 № 86. Обоснована необходимость понимания деятельности аудируемого лица; приведены факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица, методы и источники получения знаний о деятельности аудируемого лица; обосновано использование полученных знаний о деятельности аудируемого лица на всех этапах проведения аудита.

**ПАД Существенность и аудиторский риск** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 06.03.2001 № 24. Определена суть существенности в аудите; установлена взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском; установлены подходы к порядку определения существенности и аудиторского риска при оценке аудиторских доказательств; приведен подход к оценке последствий искажений.

**ПАД Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 19.06.2002 № 86. Приведены описания системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля и основных требований, предъявляемых к изучению и оценке надежности системы внутреннего контроля; рассмотрено определение порядка оценки системы внутреннего контроля в ходе аудита. Особое внимание уделено особенностям изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля у субъектов малого предпринимательства.

**ПАД Аудит в условиях компьютерной обработки данных** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2002 № 163. Изложены особен-

ности проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных, приведены основные требования к специалистам, выполняющим аудит в условиях КОД; особенности планирования и документирования аудита в условиях КОД.

**ПАД Аудиторские доказательства** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16.06.2004 № 93. Установлена суть аудиторских доказательств; дано определение достаточных надлежащих аудиторских доказательств; приведены методы получения аудиторских доказательств.

**ПАД Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.09.2002 № 124. Приведены основные требования, предъявляемые к проведению первичного аудита начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности; определен порядок проведения первичного аудита начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

**ПАД Аналитические процедуры** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.02.2000 № 9. Приведено определение термина «аналитическая процедура»; определены сущность и цели проведения аналитических процедур; дана характеристика видов аналитических процедур; описаны порядок и методы выполнения аналитических процедур; описаны особенности аналитических процедур на заключительном этапе.

**ПАД Аудиторская выборка** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 09.07.2001 № 77. Приведены определение термина «аудиторская выборка», методы выборочной проверки, приведен порядок постро-

ения выборки и оценка результатов выборки.

**ПАД Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 19.06.2002 № 86. Приведены виды оценочных значений, к которым в бухгалтерском учете относятся резервы и фонды; аудиторские процедуры проверки оценочных значений в бухгалтерском учете; определены действия аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей по анализу результатов проверки оценочных значений.

**ПАД Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 № 35. Приведены основные требования к раскрытию операций со связанными сторонами; порядок действий аудиторской организации по выявлению операций со связанными сторонами и методика проверки операций со связанными сторонами; подходы к оценке результатов проверки операций со связанными сторонами и последующие действия аудиторской организации.

**ПАД Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 24.06.2003 № 100. Даны определения отчетной даты; даты подписания аудиторского заключения; событий, произошедших после отчетной даты. Приведен порядок действий и ответственность аудиторской организации при оценке событий, произошедших после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения, а также порядок действий аудиторской организации по выявлению и оценке событий после даты подписания аудиторского заключения.

**ПАД Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.03.2003 № 45. Определены основные требования к аудиторским процедурам, позволяющим установить способность аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, приведены особенности содержания аудиторского заключения при наличии существенного сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. *В соответствии с пунктом 3 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2004 № 163 эти правила носят рекомендательный характер при проведении аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

**ПАД Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого юридического лица или индивидуального предпринимателя** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 № 35. Определен порядок обращения аудиторской организации за получением разъяснений от руководства аудируемого лица; приведен порядок использования разъяснений руководства аудируемого лица для получения аудиторских доказательств; изложен порядок документального оформления разъяснений руководства аудируемого лица.

**ПАД Использование результатов работы другой аудиторской организации** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2001 № 106. Определены основы взаимодействия основной и другой аудиторских организаций при проведении аудита субъектов хозяйствования, имеющих в своем составе структурные подразделения без статуса юридического лица; установлены действия основной аудиторской

организации при использовании результатов работы другой аудиторской организации; регламентирован порядок отражения в аудиторском заключении результатов работы другой аудиторской организации.

**ПАД Изучение результатов работы внутреннего аудита** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 07.02.2001 № 9. Определены требования к назначению эксперта, порядок использования результатов работы эксперта. Приведено описание возможности использования результатов работы внутреннего аудита; определены возможности использования результатов работы внутреннего аудита; описаны основы взаимодействия аудиторской организации (аудитора) со службой внутреннего аудита аудируемого лица.

**ПАД Использование результатов работы эксперта** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2001 № 123. Определены требования к назначению эксперта, порядок использования результатов работы эксперта.

**ПАД Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.09.2003 № 128. Дано определение и приведены требования к аудиторскому заключению; определены основные реквизиты (элементы) аудиторского заключения; дано понятие безусловно положительного аудиторского заключения; рассмотрена сущность модифицированного аудиторского заключения; приведено описание обстоятельств, которые могут привести к выражению мнения, не являющегося безусловно положительным; приведены критерии по модифицированным аудиторским заключениям: условно положительному, отрицательному, отказу от выражения аудиторского мнения.

**ПАД Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 25.09.2002 № 133. Регламентированы действия аудиторской организации в отношении прочей информации в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую отчетность; описаны действия аудиторской организации при выявлении противоречий между проверенной бухгалтерской отчетностью и прочей информацией.

**ПАД Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.09.2003 № 128. Регламентированы общие принципы подготовки письменной информации; определены требования к содержанию письменной информации; установлен порядок подготовки письменной информации.

**ПАД Отчет аудиторской организации по специальному аудиторскому заданию** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 № 8. Определены основные принципы подготовки отчета аудиторской организации по специальному аудиторскому заданию; изложены порядок и особенности оформления аудиторской организацией отчета по специальному аудиторскому заданию.

**ПАД Проверка прогнозной финансовой информации** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.12.2003 № 165. Определены цели и принципы проверки прогнозной финансовой информации; установлены порядок проверки прогнозной финансовой информации, требования к форме и содержанию отчета аудиторской организации по результатам проверки прогнозной финансовой информации.

**ПАД Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.09.2004 № 142. Рассмотрены экологические вопросы и их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица; приведены порядок изучения и оценка важности влияния экологических вопросов на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица; изложена оценка влияния экологических вопросов на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

**ПАД Сопутствующие аудиту услуги** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 24.06.2003 № 100. Приведены определение и классификация сопутствующих аудиту услуг; установлены основные требования, предъявляемые к аудиторским организациям при оказании сопутствующих аудиту услуг; регламентированы требования к порядку документального оформления оказания сопутствующих аудиту услуг.

**ПАД Особенности аудита субъектов малого предпринимательства** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2002 № 163. Изложены особенности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъектов малого предпринимательства, оказывающих влияние на проведение их аудита; определены особенности планирования аудита субъектов малого предпринимательства; изложены особенности получения аудиторских доказательств в ходе аудита субъектов малого предпринимательства.

**ПАД Внутренний контроль качества аудита** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.12.2004 № 189.

Приведены требования по обеспечению качества аудита, установлены требования по обеспечению внутренней системы контроля качества аудита и порядок контроля качества работы в ходе аудиторской проверки. Отдельно рассмотрены некоторые принципы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества аудита, осуществляемые аудиторской организацией (индивидуальным предпринимателем – аудитором), привлекающей к работе других аудиторов.

**ПАД Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных** утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2004 № 38. Рассмотрены риски, возникающие вследствие использования аудируемым лицом системы КОД; изложен внутренний контроль в условиях КОД; приведены процедуры проверки аудиторской организацией надежности внутреннего контроля за системой КОД.

Наряду с ПАД разработаны и утверждены:

форма аудиторского заключения о фактическом формировании уставного фонда коммерческой иностранной организации и форма аудиторского заключения о фактическом формировании уставного фонда коммерческой совместной организации (постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2005 № 85);

Программа квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора (постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27.05.2004 № 259);

Глоссарий аудиторских терминов и определений; Рекомендации по определению уровня существенности в аудите; Рекомендации по документированию аудита; Рекомендации по аудиторской выборке и другим проце-

дурам выборочной проверки. На стадии принятия Рекомендации по оценке аудиторского риска.

Аудиторские организации и аудиторы – индивидуальные предприниматели вправе разрабатывать внутренние ПАД, которые не могут противоречить республиканским ПАД. При этом требования внутренних ПАД не могут быть ниже требований республиканских ПАД. Аудиторские организации и аудиторы – индивидуальные предприниматели в соответствии с требованиями отечественного законодательства вправе самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы, за исключением планирования и документирования аудита, составления рабочей документации аудитора, аудиторского заключения, которые осуществляются в соответствии с республиканскими ПАД.

Внутренние стандарты аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей позволяют оптимизировать работу специалистов при организации и проведении аудиторских проверок, ознакомлении с требованиями к рабочей документации аудитора, профессиональной подготовке и переподготовке специалистов и др. В первую очередь такими стандартами выступают разработанные и проверенные на практике методики проведения конкретных аудиторских процедур.

К внутренним ПАД можно отнести правила по организации ознакомления сотрудников аудиторской организации с изменениями в законодательстве и профессиональных стандартах, порядок обсуждения результатов проверки, организацию хранения документации и т.п.

Внутренние ПАД целесообразно разработать по всем видам услуг, оказываемых аудиторской организацией и аудитором – индивидуальным предпринимателем. ■