

По соответствующему счету

Проверка расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Валентина ЛЕМЕШ,
аудитор

Проведение обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний регулируется главой 14 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента РБ от 25.08.2006 № 530 (в редакции от 31.12.2006 № 764) (далее – Положение № 530), и возложено на Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» (далее – Белгосстрах).

Страхователями по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний являются юридические лица (включая иностранные), их обособленные подразделения, а также физические лица, которые в соответствии с трудовым и гражданским законодательством предоставляют работу гражданам Республики Беларусь, иностранным гражданам, лицам без гражданства, постоянно проживающим в Республике Беларусь (далее – граждане). Обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат жизнь или здоровье граждан (п. 243 Положения № 530).

Проверка операций по расчетам обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний может осуществляться специалистами Белгосстраха, ведомственного кон-

троля и аудиторами по данным активно-пассивного счета 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» по соответствующему аналитическому счету.

Цель проверки операций по расчетам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний заключается в установлении законности, достоверности, целесообразности и экономической эффективности совершенных хозяйственных операций. Исходя из цели основными задачами проверки являются:

- ▶ обоснованность применения тарифов страховых взносов;
- ▶ проверка правильности начисления страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и своевременность их уплаты в полном объеме;
- ▶ проверка обоснованности и правильности использования средств по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на выплаты;
- ▶ проверка правильности представления плательщиками сведений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- ▶ выявление и предотвращение нарушений законодательства по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятие соответствующих мер к плательщикам и их должностным лицам;

▶ правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с Белгосстрахом;

▶ правильность и своевременность формирования данных отчетности по расчетам с Белгосстрахом и ее представления соответствующим получателям.

Источниками информации для выполнения задач проверки являются: организационно-распорядительные документы проверяемой организации (приказы, распоряжения, указания, положения, инструкции и т.п.), лицевые счета, расчетные и расчетно-платежные ведомости, листки нетрудоспособности, табеля учета рабочего времени, приведенные в графе «Перечень документов, необходимых для назначения страховой выплаты» табл. 6, другие финансово-бухгалтерские документы. В ходе проверки также устанавливается соблюдение требований п.п. 293 и 298 Положения № 530.

Застрахованный обязан в **двухнедельный срок** в письменной форме извещать страховщика о наступлении обстоятельств, влекущих изменение или прекращение ежемесячных страховых выплат (п. 296 Положения № 530).

Расчетный и иные счета страхователя открываются только при наличии документа, подтверждающего его регистрацию в качестве страхователя, и закрываются при наличии документа об отсутствии задолженности страховщику.

Поскольку страховые тарифы дифференцированы по группам отраслей (подотраслей)

экономики исходя из класса профессионального риска, а размеры отчислений от сумм страховых взносов в специальный страховой резерв и фонд предупредительных (превентивных) мероприятий ежегодно утверждаются Правительством Республики Беларусь, то в ходе проверки необходимо установить правильность их применения. Особенно это касается многопрофильных организаций (подотраслей) экономики к классу профессионального риска определен Положением о порядке отнесения отраслей (подотраслей) экономики к классу профессионального риска, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1295 (в редакции от 04.11.2006 № 1462) (далее – Положение № 1295). Чтобы правильно применить базовый страховой тариф, необходимо определить, к какой отрасли (подотрасли) экономи-

ки из указанных в перечне страховых тарифов относится основной вид деятельности данного страхователя. По общему правилу основным видом деятельности организации является вид деятельности, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Пунктом 10 Положения № 1295 установлена обязанность страхователя ежегодно, не позднее 1 апреля подтвердить основной вид деятельности в порядке, установленном страховщиком по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь. Страхователь, осуществляющий деятельность по нескольким отраслям (подотраслям) экономики и не подтвердивший основной вид деятельности, подлежит отнесению страховщиком к той отрасли (подотрасли) экономики, которая имеет наиболее высокий класс

профессионального риска (п. 11 Положения № 1295).

При наступлении страхового случая страхователь обязан назначить и выплатить застрахованному работнику пособие по временной нетрудоспособности в размере 100% среднемесячного заработка за весь период временной нетрудоспособности застрахованного. Чтобы страхователь мог зачесть выплаченные суммы в счет уплаты страховых взносов, в строке листка нетрудоспособности «Вид нетрудоспособности» должны быть указаны следующие причины временной нетрудоспособности:

- ▶ заболевание профессиональное;
- ▶ несчастный случай на производстве (травма на производстве, работе).

Документальное подтверждение и оформление выплат за счет средств по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний приведено в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Вид страховой выплаты	Порядок расчета размера выплаты	Перечень документов, необходимых для назначения страховой выплаты	Примечание
1	Ежемесячная страховая выплата			
1.1	застрахованному	<p>Расчет производится по формуле:</p> $ЕЖ = СЗРС \times УТ / 100 \times ИКЗЗ (1 - СВ / 100) - П,$ <p>где ЕЖ - ежемесячная страховая выплата СЗРС - средняя заработная плата рабочих и служащих УТ - степень утраты профессиональной трудоспособности (в %) ИКЗЗ - индивидуальный коэффициент заработка застрахованного СВ - степень вины застрахованного в наступлении страхового случая (в %) П - пенсия по инвалидности (если случай произошел после 01.07.1999)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Заявление о назначении выплаты 2. Акт формы Н-1 или ПЗ-1 3. Справка о зарплате (доходе) застрахованного за последние 12 календарных месяцев работы, предшествовавших: <ul style="list-style-type: none"> - несчастному случаю на производстве или профессиональному заболеванию; - утрате либо снижению трудоспособности; - прекращению работы, повлекшей профессиональное заболевание 4. Гражданско-правовой договор с потерпевшим, в соответствии с которым страхователь обязан уплачивать страховые взносы 5. Копия трудовой книжки застрахованного 6. Справка о размере выплаченной пенсии по инвалидности (если случай произошел после 01.07.1999 и потерпевшему установлена инвалидность) 7. Выписка из акта освидетельствования МРЭК о степени утраты профессиональной трудоспособности 	<p>Назначается застрахованному, если по заключению МРЭК результатом наступления страхового случая стала утрата им профессиональной трудоспособности</p>

N п/п	Вид страховой выплаты	Порядок расчета размера выплаты	Перечень документов, необходимых для назначения страховой выплаты	Примечание
1.2	лицам, имеющим право на ее получение в случае смерти застрахованного	Расчет производится по формуле: $EЖ = СЗРС \times ИКЗЗ \times Д$, где ЕЖ - ежемесячная страховая выплата СЗРС - средняя заработная плата рабочих и служащих ИКЗЗ - индивидуальный коэффициент заработка застрахованного Д - доля, причитающаяся лицу, имеющему право на ежемесячную страховую выплату	<ol style="list-style-type: none"> 1. Заявление о назначении выплаты 2. Акт формы Н-1 или ПЗ-1 3. Справка о зарботке (доходе) застрахованного за последние 12 календарных месяцев работы, предшествовавших: - несчастному случаю на производстве или профессиональному заболеванию; - утрате либо снижению трудоспособности; - прекращению работы, повлекшей профессиональное заболевание 4. Гражданско-правовой договор с потерпевшим, в соответствии с которым страхователь обязан уплачивать страховые взносы 5. Копия трудовой книжки застрахованного 	
2	Единовременная страховая выплата			
2.1	застрахованному	Расчет производится по формуле: $ЕД = 6 \times ЕЖ$, где ЕД - единовременная страховая выплата ЕЖ - ежемесячная страховая выплата, назначенная застрахованному	<ol style="list-style-type: none"> 1. Заявление о назначении выплаты 2. Акт формы Н-1 или ПЗ-1 3. Справка о зарботке (доходе) застрахованного за последние 12 календарных месяцев работы, предшествовавших: - несчастному случаю на производстве или профессиональному заболеванию - утрате либо снижению трудоспособности - прекращению работы, повлекшей профессиональное заболевание 4. Гражданско-правовой договор с потерпевшим, в соответствии с которым страхователь обязан уплачивать страховые взносы 5. Копия трудовой книжки застрахованного 6. Справка о размере выплаченной пенсии по инвалидности (если случай произошел после 01.07.1999 и потерпевшему установлена инвалидность) 7. Выписка из акта освидетельствования МРЭК о степени утраты профессиональной трудоспособности 	При расчете единовременной страховой выплаты степень вины застрахованного в наступлении страхового случая не учитывается. Среднемесячный заработок застрахованного определяется в соответствии с постановлением Министерства труда РБ от 10.04.2000 N 47 (в редакции от 27.03.2006 N 37)
2.2	лицам, имеющим право на ее получение в случае смерти застрахованного	Расчет производится по формуле: $ЕД = 12 \times СМЗ$, где ЕД - единовременная страховая выплата ЕЖ - среднемесячный заработок застрахованного	<ol style="list-style-type: none"> 1. Заявление о назначении выплаты 2. Акт формы Н-1 или ПЗ-13. Справка о зарботке (доходе) застрахованного за последние 12 календарных месяцев работы, предшествовавших: - несчастному случаю на производстве или профессиональному заболеванию - утрате либо снижению трудоспособности - прекращению работы, повлекшей профессиональное заболевание 4. Гражданско-правовой договор с потерпевшим, в соответствии с которым страхователь обязан уплачивать страховые взносы 5. Копия трудовой книжки застрахованного 	
3	Оплата дополнительных расходов, связанных с повреждением здоровья застрахованного, на его медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию		Заключение МРЭК о необходимых видах помощи, обеспечения или ухода, оформленное в виде программы реабилитации потерпевшего	
3.1	на медицинскую помощь	По счетам организаций здравоохранения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Заявление 2. Счета организации здравоохранения 	

N п/п	Вид страховой выплаты	Порядок расчета размера выплаты	Перечень документов, необходимых для назначения страховой выплаты	Примечание
3.1.1	на дополнительное питание	Размер определяется ежемесячно на основании суточного рациона дополнительного питания, рекомендованного потерпевшему врачебно-консультационной комиссией (далее- ВКК) организации здравоохранения согласно критериям и показаниям, утв. Минздравом исходя из сложившихся в данной местности цен на продукты питания, входящие в рацион	1. Заявление	
3.1.2	на приобретение лекарств и изделий медицинского назначения	По мере приобретения потерпевшим лекарственных средств и изделий медицинского назначения на основании рецептов и назначений ВКК организации здравоохранения, а также товарных и кассовых чеков аптечных учреждений	1. Заявление 2. Рецепты, назначения 3. Товарные и кассовые чеки	
3.2	на посторонний специальный медицинский и бытовой уход	Оплата расходов на осуществление постороннего специального медицинского ухода производится в размере 100%, бытового ухода (30% бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения, утв. Советом Министров РБ и действующего на момент выплаты)	1. Заявление. Для оплаты расходов на осуществление бытового ухода за потерпевшим, являющимся инвалидом I группы, соответствующее заключение МРЭК не требуется	Оплата в период нахождения потерпевшего в стационарных учреждениях здравоохранения и социального обслуживания населения не производится
3.3	на санаторно-курортное лечение, включая оплату отпуска, предоставляемого сверх трудового отпуска на весь период лечения, и время проезда к месту лечения и обратно, стоимость проезда застрахованного, а при необходимости, подтвержденной медицинским заключением, компенсацию необходимых расходов сопровождающего его лица	Оплата санаторно-курортного лечения производится путем предоставления страховщиком потерпевшему и сопровождающему его лицу (на основании медицинского заключения) путевки на санаторно-курортное лечение в здравницах, расположенных на территории РБ, по перечню, утвержденному Минздравом по согласованию с Белгосстрахом, либо в здравницах, расположенных на территории государств - участников СНГ, аналогичных которым нет в РБ. Оплате подлежат расходы в пределах стоимости путевки с размещением в одно- или двухместном номере со всеми удобствами (за исключением номеров повышенной комфортности). Оплата стоимости проезда к месту лечения и обратно производится в соответствии с законодательством о командировках	1. Заявление на выдачу путевки 2. Удостоверение личности (для обозрения) 3. Документы, подтверждающие расходы по проезду	
3.4	на обеспечение автомобилями	Страховщиком приобретаются и передаются инвалидам в пользование на 10 лет автомобили "Таврия" или "Ока" с соответствующими модификациями управления	1. Заявление 2. Заключение областной, Минской центральной городской МРЭК о наличии у инвалида медицинских показаний на получение автотранспорта и отсутствии медицинских противопоказаний к его вождению	Автомобили передаются бесплатно в пользование инвалидам только при наличии у них водительского удостоверения на право управления транспортным средством соответствующей категории
3.5	на выплату компенсации на транспортное обслуживание	Размер ежегодной денежной компенсации устанавливается Советом Министров РБ	1. Заявление 2. Заключение областной, Минской центральной городской МРЭК о наличии у инвалида медицинских показаний на получение автотранспорта	Выплачивается инвалидам, которые по заключению МРЭК имеют право на получение автомобиля, но по каким-либо причинам не получили его
3.6	на обучение вождению	Оплачиваются фактические расходы, понесенные на обучение вождению, на основании договора, заключенного страховщиком и организацией, осуществляющей обучение вождению	1. Заявление 2. Заключение областной, Минской центральной городской МРЭК о наличии у инвалида медицинских показаний на получение автотранспорта	

№ п/п	Вид страховой выплаты	Порядок расчета размера выплаты	Перечень документов, необходимых для назначения страховой выплаты	Примечание
3.7	на выплату компенсации на бензин, ремонт, техническое обслуживание автомобиля	Размер ежегодной денежной компенсации устанавливается Советом Министров РБ	1. Заявление	Выплачивается инвалидам, получившим согласно заключению МРЭК автомобиля за счет причинителя вреда или Белгосстраха, возждение которых осуществляют они сами
3.8	на протезирование и обеспечение приспособлениями, необходимыми застрахованному для трудовой деятельности и в быту, а также их ремонт	Обеспечение протезно-ортопедическими изделиями, средствами передвижения, изделиями, используемыми при передвижении, реабилитационными приспособлениями. Стационарное протезирование осуществляется республиканским унитарным предприятием "Белорусский протезно-ортопедический восстановительный центр" (далее - БПОВЦ) после оплаты его счетов страховщиком. Оплата стоимости проезда к месту получения протезно-ортопедической помощи и обратно производится в соответствии с законодательством о командировках. Оплата расходов по обеспечению потерпевшего приспособлениями, необходимыми ему для трудовой деятельности и в быту, а также на их ремонт осуществляется страховщиком на основании договоров, заключенных с расположенными на территории РБ организациями и индивидуальными предпринимателями		Если потерпевший самостоятельно приобрел протезы, протезно-ортопедические изделия или ортопедическую обувь, то ему страховщиком компенсируются затраты в размере стоимости аналогичного изделия по прейскуранту БПОВЦ
3.9	на профессиональное обучение (переобучение)	Оплата производится на основании договоров о профессиональном обучении с учреждениями образования, обеспечивающими переподготовку кадров, получение профессионально-технического, среднего специального и высшего образования		
4	Оплата расходов на погребение умершего застрахованного, смерть которого наступила в результате страхового случая	Оплачиваются: - расходы, связанные непосредственно с погребением умершего (приобретение одежды, гроба, венков) - затраты на приобретение и установку элементов надгробий для благоустройства мест захоронения (обелиск, постамент, плита, тумба-постамент, цветник) - расходы на поминальный стол. Максимальный размер оплачиваемых расходов на погребение и поминальный стол не может превышать суммы, эквивалентной 120 евро, и на приобретение и установку элементов надгробий - суммы, эквивалентной 120 евро. Выплата указанных сумм производится в белорусских рублях, исходя из официального курса валют, установленного Национальным банком на день фактически понесенных затрат согласно представленным подтверждающим документам. Разница между расходами на погребение, возмещенными страховщиком, и фактически понесенными расходами возмещается причинителем вреда	1. Заявление лица (физического или юридического), фактически понесшего расходы, связанные с погребением умершего, или оказывающего (оказавшего) гарантированные услуги по погребению 2. Врачебное свидетельство о смерти установленной формы, выдаваемое уполномоченными учреждениями для определения причинной связи между несчастным случаем на производстве (профессиональным заболеванием) и наступлением смерти 3. Акт о несчастном случае на производстве или акт о профессиональном заболевании 4. Документы, подтверждающие стоимость конкретных услуг по погребению и приобретению вещей 5. Документы, подтверждающие фактическое выполнение работ (для юридических лиц) 6. Иные документы, определяемые страховщиком в каждом конкретном случае	Данные правоотношения регулируются Положением о порядке оплаты расходов на погребение граждан, смерть которых наступила в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, утв. постановлением Совета Министров РБ от 10.10.2003 N 1303

Государственная статистическая отчетность квартальной периодичности по форме № 1-Белгосстрах «Отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний» утверждена постановлением Министерства статистики и анализа РБ от 09.10.2006 № 154. Ее представляют стра-

хователи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: юридические лица (включая иностранные), их обособлен-

ные подразделения, а также физические лица, которые в соответствии с трудовым и гражданским законодательством Республики Беларусь предоставляют работу гражданам Республики Беларусь, иностранным гражданам, лицам без гражданства, постоянно проживающим в Республике Беларусь.

При выявлении фактов сокрытия или занижения сумм, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы по обяза-

тельному государственному социальному страхованию и обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и страховщик в 10-дневный срок информируют об этом друг друга для принятия соответствующих мер.

Задолженность по страховым взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и про-

фессиональных заболеваний в размере уплаченного взноса за предыдущий месяц, штрафы и пени взыскиваются страховщиком со страхователя в бесспорном порядке.

По результатам проверки делаются соответствующие выводы и предложения. Если проверку проводил государственный орган, целесообразно воспользоваться справочником, в котором сведены воедино возможные нарушения и меры ответственности по ним (таблица 2).

Таблица 2

Ответственность за нарушение и несоблюдение операций по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Вид нарушения	Ответственность	Чем регламентирована
В случае нарушения страхователем срока регистрации (перерегистрации) у страховщика	Страхователь уплачивает страховые взносы за весь период уклонения от регистрации (перерегистрации) и штраф в размере 10% от причитающейся за это время к уплате суммы страховых взносов	П. 245 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента РБ от 25.08.2006 N 530 (ред. от 31.12.2006 N 764) (далее - Положение N 530)
При нарушении страхователем срока уплаты страховых взносов	Страхователь уплачивает страховщику пени в размере 0,2 % от суммы страхового взноса за каждый день просрочки после окончания периода, за который должен быть уплачен страховой взнос	П. 245 Положения N 530
В случае сокрытия или занижения размера начисленной общей суммы всех видов выплат (дохода, вознаграждений) застрахованным, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы	Страхователь уплачивает страховщику всю сумму страхового взноса от сокрытой или заниженной части начисленной общей суммы всех видов выплат (дохода, вознаграждений) застрахованным и штраф в двойном размере этой суммы	П. 246 Положения N 530
За несвоевременное представление отчетности	Страхователь уплачивает страховщику штраф в размере 10 % от суммы страховых взносов, начисленных за отчетный квартал	П. 246 Положения N 530
Препятствование собственником имущества частного унитарного предприятия, местонахождением которого является жилое помещение, проведению соответствующих проверок органами Комитета государственного контроля, прокуратуры, внутренних дел, Комитета государственной безопасности, Министерства по налогам и сборам, департамента государственной инспекции труда Министерства труда и социальной защиты и иных уполномоченных органы	Коммерческая организация может быть ликвидирована по решению регистрирующего органа	П. 41.3 Положения о государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь 16.03.1999 N 11 (ред. от 02.04.2007 N 2) (далее - Положение N 11)
Систематическое грубое нарушение законодательства о труде	Коммерческая организация может быть ликвидирована по решению регистрирующего органа в случаях	П. 41.3 Положения N 11
Нарушение руководителем государственного органа, иной организации или уполномоченным лицом, ответственным за ведение книги замечаний и предложений, либо индивидуальным предпринимателем порядка ведения книги замечаний и предложений в организации, ее обособленных подразделениях, расположенных вне места нахождения организации, у индивидуального предпринимателя, а также в местах реализации ими товаров (выполнения работ, оказания услуг), либо непредъявление книги замечаний и предложений по первому требованию гражданина, либо нарушение установленного срока рассмотрения изложенных в указанной книге замечаний и предложений, либо неинформирование гражданина в установленный срок об отказе в удовлетворении замечания и (или) предложения	Штраф в размере от 4 до 10 базовых величин (далее - БВ)	Статья 9.24 Кодекса Республики Беларусь "Об административных правонарушениях" от 21.04.2003 N 194-З (с изм. и доп. от 20.07.2007 N 274-З) (далее - КоАП)
Нарушение индивидуальным предпринимателем или должностным лицом установленного порядка ведения бухгалтерского учета (учета предпринимательской деятельности) и отчетности	Штраф в размере от 4 до 20 БВ	Статья 12.1 КоАП

Вид нарушения	Ответственность	Чем регламентирована
Уничтожение бухгалтерских документов (документов предпринимательской деятельности) и иных документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, до истечения установленных сроков их хранения, либо их сокрытие, либо иное нарушение правил их хранения	Штраф в размере от 10 до 30 ББ	Статья 12.1 КоАП
Непредставление должностным лицом или индивидуальным предпринимателем в установленные сроки документов, отчетов, сведений или иных материалов, подлежащих представлению в соответствии с законодательством Республики Беларусь, либо представление таких документов, отчетов, сведений или иных материалов, содержащих заведомо недостоверные сведения	Штраф в размере от 4 до 20 ББ	Статья 23.16 КоАП
Непредставление должностным лицом или индивидуальным предпринимателем в установленный срок органу, проводящему регистрацию, информации об изменении юридического адреса	Штраф в размере от 10 до 20 ББ	Статья 23.19 КоАП
Утрата или незаконное уничтожение индивидуальным предпринимателем или должностным лицом документов постоянного или долгосрочного хранения, а равно причинение им непоправимых повреждений	Штраф в размере от 10 до 30 ББ	Статья 23.37 КоАП
Сокращение страхователем наступления страхового случая при обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Штраф в размере от 2 до 10 ББ, на индивидуального предпринимателя - от 10 до 50 ББ, а на юридическое лицо - от 50 до 100 ББ	Статья 9.20 КоАП

Правилами установлено

Комментарий к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 04.07.2007 № 109 «О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам аудиторской деятельности»

Комментируемым постановлением внесены изменения в правила аудиторской деятельности «Общение с руководством юридического лица или индивидуальным предпринимателем», «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», «Использование результатов работы внутреннего аудита», «Отчет аудиторской организации по специальному аудиторскому заданию». В новой редакции также изложено правило аудиторской деятельности «Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности».

Правила аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (в предыдущей редакции – «Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности») приняты в связи с изменениями МСА и повышением требований к качеству аудита как за рубежом, так и в Республике Беларусь.

Данными правилами установлены четкие требования к действиям организаций, проводящих аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности нового для них лица, то есть первичный аудит.

При этом возможны следующие ситуации:

1) отчетность аудируемого лица за предшествующий отчетный период не была проаудирована. Например, необходимость проведения обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации «А» в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 12.02.2004 № 67 «О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности» возникла лишь на третий год работы организации «А», когда выручка за прошлый год превысила установленный Указом рубеж в 600 тыс. евро, и инициативный аудит в организации не проводился. Для аудиторской организации, которая будет