

**НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
"УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ В ХОДЕ АУДИТА"**

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140,
от 08.06.2009 N 72, от 10.12.2013 N 78, от 28.04.2015 N 23)

**Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящие Правила определяют действия аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, (далее - аудиторская организация) по выявлению и изучению в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (далее - аудит) хозяйственных операций со связанными сторонами.
(п. 1 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

2. Настоящие Правила:

устанавливают основные требования к раскрытию операций со связанными сторонами;

определяют действия аудиторской организации по выявлению операций со связанными сторонами;

устанавливают порядок проверки операций со связанными сторонами;

определяют действия по оценке результатов проверки операций со связанными сторонами.

(п. 2 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

3. Исключен.

(п. 3 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

**Глава 2
ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ
СТОРОНАМИ**

4. Для целей настоящих Правил применяются следующие термины и их определения:
(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

связанные стороны - стороны, одна из которых контролирует другую или оказывает значительное влияние на принятие решений другой стороной;

операция между связанными сторонами - передача имущества или обязательств между связанными сторонами.

5. Связанными сторонами могут быть:

головные, дочерние, зависимые организации;

организации, собственник имущества (учредители, участники) и (или) руководители которых состоят в близком родстве или свойстве;

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

организации, собственником имущества (учредителями, участниками) которых являются одни и те же лица.

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

6. Исключен.

(п. 6 исключен. - Постановление Минфина от 10.12.2013 N 78)

7. Аудиторская организация планирует и проводит аудит в целях получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, позволяющих сделать выводы относительно отражения и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной информации об операциях со

связанными сторонами. Количество и качество аудиторских доказательств для оценки операций со связанными сторонами, определение степени существенности таких операций в тех или иных обстоятельствах являются предметом профессионального суждения.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72, от 10.12.2013 N 78)

8. Аудиторская организация при формировании профессионального суждения проводит проверку и анализ отраженных операций аудируемого лица со связанными сторонами для установления того, что существенные операции правомерны и отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

При появлении у аудиторской организации обоснованных сомнений по вопросам, имеющим существенное значение, ей следует принять меры для получения достаточных аудиторских доказательств.

9. Аудиторской организации необходимо знать о деятельности аудируемого лица и отрасли в целом для выявления операций со связанными сторонами, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

10. Аудиторской организации следует уделять внимание операциям, проводимым аудируемым лицом со связанными сторонами по следующим основаниям:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

нормативные правовые акты, регламентирующие ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут предусматривать раскрытие информации о связанных сторонах;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

существование связанных сторон может оказывать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

источник аудиторского доказательства оказывает влияние на оценку аудиторской организацией его достоверности. Аудиторской организации при получении внешних аудиторских доказательств важно знать, не является ли источник таких доказательств связанной стороной;

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

хозяйственные операции аудируемого лица со связанными сторонами могут отличаться от операций, присущих хозяйственной деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 3

ДЕЙСТВИЯ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

11. Аудиторская организация проверяет информацию, представленную руководством аудируемого лица, о наличии организаций, относящихся к связанным сторонам. При этом следует учитывать возможность наличия у аудируемого лица и других связанных сторон, в том числе существенно влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

12. Для проверки полноты информации, представленной руководством аудируемого лица и касающейся перечня связанных сторон, аудиторская организация может предпринять следующие действия:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

сверить перечень связанных сторон аудируемого лица данного отчетного периода со списком связанных сторон, отраженных в рабочей документации за предшествующий год;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

изучить порядок определения аудируемым лицом связанных сторон;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

запросить у руководства аудируемого лица информацию об его участии в делах других

организаций;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

изучить списки акционеров аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

изучить протоколы собраний акционеров аудируемого лица, заседаний его руководящего органа и другие аналогичные документы;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

другие действия.

13. Если по мнению аудиторской организации риск необнаружения операций со связанными сторонами, имеющих существенное значение, невысок, то действия аудиторской организации могут быть изменены.

14. При получении понимания системы внутреннего контроля аудируемого лица в отношении операций со связанными сторонами аудиторской организации следует:

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

рассмотреть основные принципы управления аудируемым лицом с точки зрения особенностей операций со связанными сторонами;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

выяснить, предусмотрены ли необходимые средства контроля в отношении возможности осуществления и отражения операций со связанными сторонами;

убедиться в том, что предусмотренные процедуры контроля являются надежными и применялись аудируемым лицом в течение всего рассматриваемого периода.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 4

ПОРЯДОК ПРОВЕРКИ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

15. Аудиторская организация должна получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, позволяющие достичь приемлемой уверенности в отношении правильного отражения и раскрытия в бухгалтерском учете и отчетности аудируемого лица операций со связанными сторонами во всех существенных отношениях.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

16. В ходе аудита аудиторской организации необходимо обратить внимание на хозяйственные операции, которые могут указывать на существование ранее невыявленных связанных сторон, такие, как:

операции, предусматривающие необычные условия (нехарактерные для деятельности аудируемого лица цены, процентные ставки, виды обеспечения, рассрочки платежей);

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

операции, противоречащие деятельности аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

операции, содержание которых противоречит их форме;

нетипичные хозяйственные операции, особенно имевшие место в конце отчетного периода;

неоправданно высокая доля операций с определенными покупателями или поставщиками;

предоставление или получение аудируемым лицом бесплатных или убыточных услуг;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

совершение операций с организациями, зарегистрированными в зонах льготного налогообложения;

оформление сделок должностными лицами аудируемого лица, которые не уполномочены оформлять такие операции.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

17. При проверке операций со связанными сторонами необходимо:

проанализировать наиболее крупные операции со связанными сторонами с целью выявления их подлинных условий и сумм;

провести необходимые исследования в отношении контрагентов аудируемого лица, если возникло предположение, что они представляют связанные с ним стороны;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

запросить подтверждения информации об операциях со связанными сторонами у независимых источников;

обсудить с руководством аудируемого лица цели и условия операций, по которым у аудиторской организации возникли вопросы;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

получить от связанных сторон подтверждения относительно целей, условий и денежных сумм операций;

сопоставить сведения, полученные от руководства аудируемого лица и связанных сторон, с информацией от лиц, имеющих отношение к данной операции.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

18. При необходимости аудиторской организации следует запросить у руководства аудируемого лица письменные разъяснения по вопросам:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

полноты представленной информации, касающейся перечня организаций, относящихся к связанным сторонам;

правильности раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 5

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПОСЛЕДУЮЩИЕ ДЕЙСТВИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

19. На основании информации о связанных сторонах аудиторская организация должна дать оценку полноты и правильности отражения и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица операций со связанными сторонами в соответствии:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность;

с профессиональным суждением о том, согласуются ли данные, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с известными аудиторской организации сведениями об отношениях аудируемого лица со связанными сторонами.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

20. В отношении консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторской организации кроме рассмотрения вопросов о соблюдении общих требований, предъявляемых к бухгалтерской (финансовой) отчетности, следует оценить:

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

обоснованность включения или невключения данных о дочерних и зависимых организациях в консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

правильность включения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности головной и дочерних организаций в консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в том числе применение единой учетной политики;

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

правильность отражения в консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности числовых показателей об отдельных активах, обязательствах и хозяйственных операциях, без которых точная оценка бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна или затруднена для пользователя.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

21. По результатам проведения аудита аудиторская организация обязана направить руководителям аудируемого лица и (или) заказчику аудита информацию с обоснованными замечаниями относительно правильности отражения операций со связанными сторонами, если они имеются. Аудиторской организации следует указать, какие из сделанных замечаний по

операциям со связанными сторонами являются существенными и влияют ли они на аудиторское мнение в аудиторском заключении.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

22. Если по мнению аудиторской организации по завершении аудита она не располагает всей необходимой информацией, касающейся имеющих существенное значение операций со связанными сторонами, или операции аудируемого лица со связанными сторонами раскрыты и отражены в бухгалтерском учете так, что это отрицательно влияет на достоверность его бухгалтерской (финансовой) отчетности в существенных отношениях, аудиторская организация должна модифицировать аудиторское мнение в аудиторском заключении.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78, от 28.04.2015 N 23)