

КОНЦЕПЦИЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ В АУДИТЕ: ПРОБЛЕМЫ АКАДЕМИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ

Аудит – это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов аудируемых лиц в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций установленным требованиям [1]. Данную деятельность осуществляют аудиторские организации и аудиторы – индивидуальные предприниматели (далее – аудиторская организация), которые формализуют свое мнение в аудиторском заключении. В нем указывается, отражает ли бухгалтерская (финансовая) отчетность *достоверно во всех существенных аспектах* финансовое положение аудируемого лица по состоянию на отчетную дату, финансовые результаты его деятельности и изменения финансового положения за отчетный период в соответствии с нормативными требованиями к составлению и представлению отчетности.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности – это степень точности ее показателей, на основе которых заинтересованные пользователи могут делать правильные выводы и принимать соответствующие решения. На достоверность оказывают влияние ошибки (искажения), допущенные в бухгалтерском учете и (или) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. В этом смысле понятие «существенность» является определяющим в аудите, поскольку с его помощью аудиторская организация устанавливает допустимую величину таких искажений.

При очевидной важности концепции существенности в аудите до настоящего времени в Республике Беларусь нет закрепленной методики расчета уровня существенности в нормативных правовых актах. НПАД 24 «Существенность в аудите» [2] и МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [3] определяют порядок расчета существенности с применением *профессионального суждения*. Это означает, что аудиторская организация для целей подготовки и выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица обязана самостоятельно разработать порядок определения уровня существенности и системы базовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности с отражением его в правилах аудиторской деятельности аудиторской организации.

В академической практике сложившаяся ситуация вызывает определенные трудности в формировании у будущих специалистов с высшим образованием теоретических знаний, умений и приобретении навыков по организации и методике планирования и проведения аудита в современных условиях. Ввиду отсутствия практического опыта студенту достаточно сложно выбирать правильные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности для проведения в дальнейшем аудиторских процедур по существу, а внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации нередко являются конфиденциальной информацией и не предоставляются для изучения в период производственной (преддипломной) практики.

Список использованных источников

1. Лемеш, В. Н. Аудит / В. Н. Лемеш. – 5-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2021. – 280 с.
2. Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Существенность в аудите» [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 6 марта 2001 г., № 24 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 14.01.2021 г. // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
3. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 25 мая 2020 г., № 308 // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.