

ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ ЗАКАЗЧИКУ ОБ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ

АЛЕКСЕЙ РЕНЕЙСКИЙ,
директор ООО «ФБК-Бел»

Часто общаясь с заказчиками аудиторских услуг, можно услышать пожелание сделать сплошную проверку бухгалтерского учета и налогов предприятия. Однако есть ли в этом необходимость и на что следует обратить внимание на стадии заключения договора?

На мой взгляд, для небольших и средних компаний проведение сплошной аудиторской проверки нецелесообразно, поскольку это затратно как по времени, так и по цене. Такая проверка, как правило, стоит дорого, при этом ее результаты не будут адекватны вложенным средствам.

Руководителю необходимо понимать, что **основная цель аудитора – проверить наиболее существенные счета и операции бухгалтерского учета.** На практике это означает, что с учетом специфики того или иного предприятия, отдельные статьи бухгалтерского учета могут проверяться выборочно или не проверяться вовсе в силу своего несущественного характера и низкой степени влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В аудиторских компаниях давно разработаны и применяются методики определения уровня существенности, которые дают высокую степень уверенности в том, что вся значимая информация будет рассмотрена в процессе выполнения аудиторских процедур. Аудитор может выборочно проверить правильность отражения в бухгалтерском учете однотипных операций (напри-

мер, изучить двадцать товарно-транспортных накладных из пяти тысяч) и распространить результаты проверки на всю совокупность. В случае обнаружения ошибок аудитор принимает решение увеличить выборку и проверить больше операций или распространить сумму обнаруженной ошибки на все обороты, отраженные по проверяемому счету. Более же детально аудиторы проверяют отражение в учете нестандартных ситуаций и существенных событий в жизни предприятия.

Применение данных методик не влияет на качество аудита. Напротив, в условиях действующих ограничений крайне важно соблюдать четкие процедуры и правила для того, чтобы достичь конечной цели аудита.

Остановимся более подробно на определении существенности. В соответствии с правилами аудиторской деятельности Республики Беларусь существенность в аудите – обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а уровень существенности – совокупный размер допустимых искажений, который не оказывает влияния на **качество принимаемых решений на основании этой отчетности.**

В Международных стандартах аудита (МСА) уровень существенности означает величину (величины), устанавливаемую аудитором ниже уровня существенности по финансовой отчетности в целом с целью снизить до приемлемо низкого уровня вероятность того, что совокупность неисправленных и необнаруженных искажений превысит уровень существенности по финансовой отчетности в целом.

Все операции бухгалтерского учета, которые превышают уровень существенности, **должны проверяться сплошным методом.** При этом под уровнем существенности понимают такое предельное искажение бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности не сможет на ее основе сделать правильные выводы и принять обоснованные управленческие решения. Это определение достаточно субъективно, так как оценка уровня существенности в значительной мере зависит от опыта и квалификации специалиста, знания им специфики деятельности клиента и понимания степени ответственности решений, принимаемых пользователями бухгалтерской отчетности.