

ДОСТОВЕРНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННОСТЬ ИСКАЖЕНИЙ В АУДИТЕ

Бухгалтерская отчетность имеет широкий круг пользователей, у каждого из них может быть свое представление о ее достоверности. При рассмотрении существующих подходов к понятию достоверности уместно сделать вывод о том, что то или иное понимание достоверности в бухгалтерском учете и отчетности складывалось под влиянием различных факторов. Такими факторами можно назвать социально-экономическую инфраструктуру, политическую систему, уровень экономического развития, географически территориальное расположение и исторические традиции страны.

В Экономическом словаре «достоверность» определяется как «соответствие действительности, точности, подлинности» [4, с. 221]. Особое значение достоверность имеет в отношении информации. «Достоверная информация воспринимается как истина, а недостоверная информация – как ложь». «Достоверность – несомненная верность чего-либо» [3]. Для лучшего понимания понятия «достоверность» необходимо акцентировать внимание на то, что достоверность можно разделить на несколько составляющих. Это, прежде всего, сама бухгалтерская (финансовая) отчетность, мнение о достоверности которой выражает аудитор в своем заключении и второе – это достоверность данных, которые аудитор использует в своей работе.

В научных теоретических исследованиях выделяют два основных подхода к понятию «достоверность»:

– согласно первому, достоверность бухгалтерской отчетности определяется ее соответствием нормативно закреплённым правилам (нормативно-регулируемый или жестко регламентированный подход);

– по второму, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется как ее соответствие фактическому положению дел, которое достигается не столько соблюдением инструкций, сколько свободным выражением профессионального мнения при составлении отчетности. Данный подход основан на профессиональном суждении (принцип «true and faire view»).

Анализируя нормативно-правовые акты Республики Беларусь, стран СНГ и других зарубежных государств, необходимо отметить, что в Республи-

ке Беларусь принят нормативно-регулируемый подход к понятию «достоверность бухгалтерской отчетности».

Подтверждение достоверности, реальности бухгалтерской (финансовой) информации требует больших трудозатрат аудитора. Это может привести к значительному увеличению стоимости аудита, что с точки зрения заказчика будет негативным фактором. Чтобы уменьшить свои трудозатраты аудитор использует методику обработки и подтверждения достоверности отчетности, позволяющую проверить отчетность заказчика во всех существенных значениях. Применение в аудите понятия существенности позволяет: не принимать во внимание незначительные данные, но при этом показывать всю важную для пользователей информацию; исследовать те бухгалтерские операции, влияние которых на величину активов, пассивов и финансовых результатов значительно; подтверждать не абсолютную точность данных бухгалтерской отчетности, а ее достоверность во всех существенных значениях. Таким образом понятие существенности в аудите неразрывно связано с достоверностью информации, в частности, с достоверностью отчетности.

Согласно международным стандартам аудита (МСА 320 «Существенность в аудите») «информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях их пропуска или искажения» [1, с.34].

Зарубежные и российские исследователи Э. А. Аренс, Дж. К. Лоббек, В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюков, В. И. Подольский,

Уточнение понятий аудиторских терминов является одним из ключевых моментов для поступательного развития аудита в Республике Беларусь. Внедрение терминов «существенность искажений», «уровень существенности искажений» позволит более четко обрисовать границы используемой «существенности». Это также позволит и аудиторам, и пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности более четко разделить данные понятия.

Verification of audit terms is one of the key points for steady progress of audit development in the Republic of Belarus. The introduction of such audit terms as "materiality of misstatement", "level of materiality of misstatement" helps identify clearly the scope of the term "materiality". It also helps auditors and users of financial statement understand these two terms precisely.