

аудиторской деятельности. Однако до настоящего времени отсутствуют правила, регулирующие использование аудитором компьютерной информации, проверку бухгалтерских компьютерных программ и работу аудитора в компьютерной информационной системе.

Спорным является вопрос о сроках проведения обязательной аудиторской проверки годовой отчетности. С 1 января 2007 г. срок представления аудиторского заключения для организаций, достоверность годовой бухгалтерской отчетности которых подлежит обязательному аудиту, установлен 90 дней, т.е. такие организации должны представлять аудиторское заключение одновременно с годовой бухгалтерской отчетностью. Но, как показывает мировая практика, возможность проведения аудиторской проверки годовой отчетности в течение всего года позволяет аудитору более тщательно проверить отчетность и вынести более обоснованное решение о ее достоверности.

Актуальной проблемой аудита достоверности бухгалтерской отчетности является обоснование критериев и показателей, необходимых для определения типа аудиторского заключения. Правилom аудиторской деятельности Республики Беларусь «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности» определены четыре типа аудиторских заключений: безусловно положительное, условно положительное, отрицательное, отказ от заключения. Однако данным правилom не установлены четкие критерии отнесения к тому или иному типу. На основе изучения практики аудита в Республике Беларусь и в странах с развитой рыночной экономикой считаем целесообразным разработку критериев, которыми должны руководствоваться аудиторы при определении типа аудиторского заключения.

На данном этапе все большее количество организаций переходит на автоматизацию бухгалтерского учета. Это ускоряет процесс обработки информации, облегчает работу аудитора, сокращает потребность в работниках.

Одним из направлений развития аудита является его автоматизация. Аудиторская проверка состоит из нескольких этапов, на каждом из которых применяются свои средства автоматизации.

*Т.Н. Рыбак, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

ТРАНСФОРМАЦИЯ БЕЛОРУССКОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Необходимость формирования финансовой отчетности по международным стандартам для отечественных предприятий может быть обусловлена целым рядом причин: выход на рынки капитала (размещение ценных бумаг на международных фондовых биржах), подготовка дан-

ных для составления консолидированной отчетности (если предприятие входит в группу компаний), привлечение иностранных инвестиций (например, кредитов в европейском банке), установление долгосрочных отношений с зарубежными партнерами. Кроме причин экономической целесообразности финансовая отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами, позволяет снизить информационный риск для внешних пользователей (главным образом инвесторов) за счет повышения ее прозрачности и сопоставимости.

Национальная система бухгалтерского учета имеет существенные отличия от Международных стандартов финансовой отчетности по причине отсутствия оценки активов по справедливой и дисконтированной стоимости, учета их обесценения, методики составления консолидированной отчетности, порядка бухгалтерского учета займов, государственных субсидий, различия в признании дохода и курсовых разниц, создании резервов. Поэтому для формирования отчетности, соответствующей требованиям международных стандартов, на отечественных предприятиях необходимо ведение параллельного учета или трансформация бухгалтерской отчетности.

Преимуществом трансформации в сравнении с параллельным учетом является невысокий уровень затрат. В то же время степень точности отчетной информации снижается, поскольку при трансформации неизбежны субъективные оценки. Поэтому ключевым фактором качества проведения трансформации отчетности является квалификация соответствующих специалистов.

Для эффективной реализации метода трансформации на отечественных предприятиях считаем целесообразным разработать и нормативно закрепить методику приведения бухгалтерской отчетности в соответствие с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, в которой рекомендуется предусмотреть проведение ряда подготовительных работ:

- разработку учетной политики, основанную на принципах составления финансовой отчетности по международным стандартам;
- внесение изменений и дополнений в рабочий план счетов бухгалтерского учета в связи с необходимостью составления соответствующих корректирующих и реклассифицирующих бухгалтерских записей при трансформации;
- разработку порядка отражения отдельных объектов бухгалтерского учета (запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, источников собственных средств и др.) в финансовой отчетности по международным стандартам с учетом отраслевой специфики предприятия;
- корректировку содержания форм финансовой отчетности.

Таким образом, необходимыми условиями проведения качественной трансформации отечественной белорусской бухгалтерской отчетности в отчетность, составленную по международным стандартам, являются наличие нормативного и методического обеспечения, а также совершенствование системы профессионального образования с участием специализированных международных и национальных организаций.