

торые утверждают, что рыночная стоимость основных средств лучше отражает их реальную стоимость, и эта информация необходима для управления. Результаты уценки (дооценки) следует относить на убытки или списывать за счет специально создаваемых резервов.

Для приведения отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности, Министерство финансов Республики Беларусь Приказом № 48 от 14.02.2008 г. утвердило специальные методические рекомендации, которые определяют перечень работ по трансформации отечественной бухгалтерской отчетности. Однако необходимо отметить, что выполнение указанных работ по трансформации отчетности не может привести к таким же результатам, как при организации бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности в течение отчетного периода. Для того чтобы получить желаемые результаты по приведению отечественной бухгалтерской отчетности в соответствие с требованиями международных стандартов, необходимо пересмотреть все законодательные акты и формировать необходимую учетную информацию для бухгалтерской отчетности на протяжении отчетного периода, а не пересчитывать остатки по счетам на конец года.

*Д.А. Панков, д-р экон. наук, профессор
В.В. Мякинская, ст. преподаватель
БГЭУ (Минск)*

АУДИТОРСКИЕ РЕГЛАМЕНТЫ В СИСТЕМЕ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА АУДИТА

В условиях реформирования системы регулирования рынка аудиторских услуг все большее значение приобретает необходимость внедрения эффективной системы управления в аудиторских организациях, которая обеспечивала бы повышение их конкурентоспособности. Одним из методов рационального управления является внедрение системы менеджмента качества (СМК) аудита, ориентированной на достижение результатов аудита, основанных на целях качества, а именно: повышении достоверности и надежности финансовой отчетности, обеспечении стратегического экономического роста аудируемой организации и государства в целом. В соответствии с [1] характер и степень документированности СМК должны отвечать требованиям, потребностям и ожиданиям потребителей аудиторских услуг, а также устраивать аудитора. С данных позиций аудиторские организации разрабатывают и внедряют внутрифирменные стандарты, что позволяет обозначить общий подход к проведению аудита. Аудитор, исходя из своих знаний и опыта, в условиях ограниченного времени принимает самостоятельные решения, что придает аудиторской проверке ярко выраженный субъек-

тивный характер. Процедуры его действий становятся непрозрачными для ее участников в силу отсутствия установленных правил, совокупности и последовательности действий, которые обеспечивают решение задач аудита. Данная проблема обуславливает необходимость разработки аудиторских регламентов как элемента СМК аудита.

В основе разрабатываемых нами регламентов лежит подход, основанный на интеграции отдельных методов и инструментов существующих СМК и методов аудита. В результате исследования нами установлено, что процесс аудиторской проверки должен быть представлен как бизнес-процесс, представляющий собой последовательность аудиторских процедур (мини-бизнес-процессов), ведущую к достижению результата — аудиторского заключения. Для программной реализации поставленной задачи был использован встроенный инструмент BPWin MS Visio. Исследуя подходы по регламентации бизнес-процессов предприятий, на базе построенных бизнес-процессов предложена структура аудиторского регламента, включающая основные разделы: термины и определения, общие положения, технологию аудиторских процедур, обязанности участников, приложения. Особый акцент делается авторами на необходимость утверждения заказчиком регламента до заключения договора, что будет фактически означать согласование на установленные аудитором правила выполнения процедур, их последовательность и взаимосвязь. В этом случае аудитор будет отвечать не только за результат аудиторской проверки, но и за выбранные средства достижения цели. Качество регламента будет свидетельствовать о профессиональном уровне аудитора, а документ являться одним из объективных критериев выбора аудиторов при рассмотрении ценовых предложений и проведении тендеров. По нашему мнению, предлагаемые формы регламентов могут применяться в работе внутренних аудиторов путем их модификации применительно к особенностям функционирования и целевым установкам внутреннего аудита. Внедрение в аудиторскую практику регламентов, на наш взгляд, позволит организовать системную работу аудитора, избегая случайностей в определении направления и характера работ, открывает возможности для создания нормативно-правовой основы по применению мер взыскания к недобросовестным аудиторам, одновременно защищая аудитора от необоснованных претензий и требований участников аудита.

Литература

1. Системы, методы и инструменты менеджмента качества / М.М. Кане [и др.]. — СПб: Питер, 2009. — 560 с.