

# АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ МЕТОДОЛОГИИ

**ЕЛЕНА КАСПЕРОВИЧ,**

начальник отдела методологии аудита  
Главного управления регулирования  
бухучета, отчетности и аудита Минфина

**Минфином проделана большая работа по формированию национальной системы независимого аудита. Вместе с тем до настоящего времени все еще возникают проблемы, связанные с организацией и методологией проведения аудита. Одной из таких проблем является недопонимание между аудиторами и проверяемыми субъектами в отношении задач и целей аудита, которое неминуемо приводит к снижению качества оказываемых услуг.**

## СУЩНОСТЬ АУДИТА И ЕГО ОРИЕНТИРОВАННОСТЬ НА ОБЩЕСТВЕННОСТЬ

Согласно Закону Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» аудит бухгалтерской отчетности является аудиторской услугой по независимой оценке бухгалтерской отчетности аудируемого лица в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности.

Под достоверностью бухгалтерской отчетности понимается такая степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет пользователям на основании этих данных делать правильные выводы о финансовом положении аудируемого лица и принимать обоснованные экономические решения.

Основной отличительной чертой аудита является его *ориентированность на общественность*. Заключение, содержащее мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, предназначено для всех заинтересованных пользователей. Поэтому ответственность аудиторов не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей от-

дельных проверяемых субъектов либо интересов иных заказчиков аудита.

## НЕЗАВИСИМОСТЬ

Из общественной значимости аудита следует еще одна его ключевая особенность – *принцип независимости*. Заинтересованные пользователи могут полагаться на данные бухгалтерской отчетности, если их достоверность была подтверждена независимым аудитором.

Аудитор обязан отказаться от проведения аудита, если нарушается принцип независимости, то есть имеет место какая-либо его финансовая или иная имущественная заинтересованность в результатах деятельности проверяемого субъекта. Аналогично следует поступить, если аудитор не свободен от какого-либо давления и влияния.

В ходе проверок аудиторы не должны позволять руководителям проверяемых организаций вмешиваться в их работу, направлять, ограничивать, изменять профессиональные аудиторские процедуры.

Отношение аудитора к клиенту не должно отражаться на его обя-

занности формировать объективное мнение и давать полный отчет о выявленных ошибках.

Независимость аудитора обеспечивается также закреплением за ним определенных прав на:

- полный и свободный доступ ко всей документации клиента;
- получение исчерпывающей информации от лиц, обладающих такой документацией;
- получение вознаграждения за выполненную работу независимо от характера аудиторского заключения.

## РАЗУМНАЯ УВЕРЕННОСТЬ

Следующей особенностью аудита является обеспечение *разумной (а не абсолютной) уверенности* в том, что рассматриваемая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Концепция разумной уверенности применяется как общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в бухгалтерской отчетности в целом.