

СБЛИЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ И БЕЛОРУССКИХ СТАНДАРТОВ — НЕОБХОДИМАЯ КОНЦЕПЦИЯ РАЗВИТИЯ АУДИТА В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

В международной практике набор регламентирующих документов, детально описывающих требования, касающиеся методики и порядка проведения аудита — это Международные стандарты аудита (МСА). Аудиторские стандарты являются гибким инструментом, способным адекватно и своевременно реагировать на изменения в профессиональной среде и экономике. Поскольку в международной практике аудит рассматривают как процедуру подтверждения достоверности отчетности, такая процедура должна быть именно стандартизирована, а не сводиться к бессистемному поиску отдельных нарушений.

Развитие рыночных отношений, проведение экономических реформ в Республике Беларусь вызвали необходимость реформирования системы бухгалтерского учета, перехода на международные стандарты учета и отчетности.

В Республике Беларусь разработана и утверждена Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, которая предусматривает приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики. Это неизбежно вызовет насущную потребность в приведении правил (стандартов) аудиторской деятельности в Беларуси в соответствие с международными стандартами аудита с учетом специфики аудиторской деятельности в республике. При этом на начальном этапе перехода к стандартизации аудиторской деятельности в РБ некоторые существенные положения МСА были опущены.

Так, в международной аудиторской практике для систематизации сбора аудиторских доказательств применяют систему определенных категорий. В МСА 500 «Аудиторские доказательства» данные категории обозначены как утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность и под которыми понимаются утверждения руководства аудируемой организации, выраженные в явном и неявном видах и содержащиеся в финансовой отчетности. По сути это обстоятельства, которые подлежат проверке при поис-

ке аудиторских доказательств. По окончании проверки аудитор должен собрать необходимые и достаточные аудиторские доказательства, на базе которых он может оценить бухгалтерскую отчетность по установленным МСА как минимум семи утверждениям:

- 1) существования (актив или обязательство существуют на определенную дату);
- 2) возникновения (в течение отчетного периода была совершена хозяйственная операция, имеющая отношение к субъекту);
- 3) прав и обязательств (актив или обязательство относится к данному субъекту по состоянию на определенную дату);
- 4) полноты (нет неучтенных активов, обязательств, операций или событий хозяйственной деятельности, а также неучтенных статей);
- 5) оценки (актив или обязательство отражается по соответствующей балансовой стоимости);
- 6) точности или измерения (операция или событие хозяйственной деятельности учитывается в соответствующей сумме, а доход или расход относится к определенному периоду);
- 7) представления и раскрытия (статья раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с применимыми основами финансовой отчетности).

Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства» в Беларуси подготовлено на основе МСА 500, но вместе с тем многие существенные положения в нем опущены. В белорусском правиле (стандарте) описаны методы получения аудиторских доказательств, но вообще не рассматриваются утверждения или предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности.

Вместе с тем следует отметить, что концепция утверждений бухгалтерской отчетности, приведенных выше, пронизывает всю систему МСА. Отсутствие описания данных утверждений (или предпосылок подготовки) бухгалтерской отчетности существенно сдерживает применение МСА и прогрессивных западных методик аудита в нашей стране.

Е.Д. Опарина, аспирант

БГЭУ (Минск)

МЕТОДИКА АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Каждый показатель бухгалтерской отчетности формируется на основе данных бухгалтерского учета, отражающего хозяйственные операции организации. Следовательно, чтобы в полной мере дос-