

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИК АУДИТА ОПЕРАЦИЙ
С ЭКОЛОГИЧЕСКИМИ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ**

Л.В. Масько, соискатель кафедры БУАА в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье исследован аудит операций с экологическими активами и обязательствами. В результате предложены методики аудита операций с экологическими активами и обязательствами на основе применение комплексного подхода сегментирования данных учета и отчетности.

**DEVELOPMENT OF THE METHODOLOGY AUDIT OPERATIONS
WITH ENVIRONMENTAL ASSETS AND COVENANTS**

L. Masko, seeker of BUAA in agriculture and transport, EE «BGEU»

Abstract. Audit of operations with ecological assets and covenants is investigated in the article. The methodologies audit operations with ecological assets and covenants on a basis application of an integrated approach of segmentation of data of the account and the reporting are offered as a result.

Введение. В зависимости от деятельности аудируемого лица экологические активы и обязательства могут иметь существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. С целью снижения риска существенного искажения отчетности, аудиторской организации необходимо осуществлять методику аудита, благодаря которой возможно получить достаточное количество доказательств для установления достоверности данных об экологических активах и обязательствах аудируемой организации. Однако в настоящее время отсутствуют разработанные методики аудита экологических активов и обязательств организации. Перечень процедур проверки по существу экологических вопросов организации, изложенный в Правилах аудиторской деятельности «Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности» [1] в Республике Беларусь, на наш взгляд, не является полным и исчерпывающим. Это может приводить к снижению качества работы аудиторской организации, невозможности в полном объеме достоверно оценить влияние на отчетность аудируемого лица экологических вопросов, выражению недостоверного мнения в аудиторском заключении.

Основная часть. На формирование методики аудита организаций оказывают влияние подходы сегментирования бухгалтерской информации. Проведенное исследования подходов к сегментированию бухгалтерской информации, которые применяются при проведении аудита, позволяет сделать вывод о комплексном применении их в практике осуществления аудита экологических вопросов. Считаем, что одними из составляющих экологических вопросов организации являются экологические активы и обязательства, отраженные в системе счетов бухгалтерского учета как на балансовых счетах, так и на забалансовых.

Рассмотрим более подробно методику аудита операций с экологическими активами. С учетом циклического подхода она охватывает два хозяйственных цикла: природопользование и природоохранная деятельность, а также их подциклы. Важно учесть, что циклы (подциклы) содержат различные хозяйственные операции по долгосрочным и краткосрочным экологическим активам, приводящие к их увеличению, уменьшению и использованию.

Так цикл природопользования в части операций с экологическими активами аудируемого лица будет состоять из подциклов по видам деятельности в пользовании ресурсами и объектами аудита будут являться операции:

- с долгосрочными экологическими активами природопользования (например: ресурсы растительного и животного происхождения; земельные участки; различные права на ресурсы природного происхождения; оборудование и установки природопользования водой, недрами, лесами; приобретенные активы природопользования за счет заемных источников финансирования (государственная поддержка и безвозмездная помощь); капитализируемые затраты по ресурсам природопользования и др.):
 - поступление, выбытие и перемещение долгосрочных экологических активов природопользования.
- с краткосрочными экологическими активами природопользования (например: ресурсы растительного и животного происхождения в составе запасов; текущие затраты по земельным участкам и ресурсам природопользования на ремонт, поддержание в рабочем состоянии, благоустройство и озеленение; затраты на рекультивацию земель; платежи по лицензиям и договорам аренды ресурсов