

О. О. Порошина, А. А. Баранова

poroshina@tut.by, baranova@mail.ru

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье представлены предложения по совершенствованию аудита в Республике Беларусь. Особое внимание уделяется вопросам повышения качества аудита с учетом норм как национальных правил аудиторской деятельности, так и международных стандартов аудита.

Согласно действующему законодательству, аудит признается качественным в случае, когда порядок его проведения соответствует следующим критериям:

- соблюдение требований закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности»;
- соблюдение национальных правил аудиторской деятельности (НПАД).

С учетом того, что Республика Беларусь является частью мирового сообщества, этих критериев недостаточно. Их перечень необходимо дополнить нормами профессиональной этики, максимально приблизить национальные стандарты аудита к международным стандартам аудита или перейти к их применению. Введение международных стандартов аудиторской деятельности будет способствовать повышению степени доверия со стороны иностранных партнеров к результатам национального аудита, позволит обеспечить международное признание аудиторских заключений, подготовленных белорусскими аудиторами.

Выбор второго варианта подтверждается разработкой проекта закона «Об изменении Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», основной целью которого является подготовка правовой основы для введения в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности [1].

Вместе с тем, в настоящее время проведение аудита на основе соответствия требованиям стандартов считаем также недостаточным. Необходим стратегический подход к его качеству, который соответствовал бы в полной мере ожиданиям клиента.

Целью классического аудита, как известно, является оценка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, проводимая с использованием аналитических процедур.

Международные стандарты аудита определяют аналитические процедуры как оценку финансовой информации путем анализа вероятных соотношений между финансовыми и нефинансовыми данными. В случае необходимости аналитические процедуры также охватывают исследование выявленных колебаний или соотношений, которые противоречат другой соответствующей информации или существенно расходятся с ожидаемыми значениями. [2]

В соответствии с НПАД Республики Беларусь аналитическая процедура представляет собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей аудируемых лиц с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение их причин. [3]

Аналитическая процедура представляет собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей аудируемых лиц с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение их причин. Применение аналитических процедур основывается на ожидании того, что между полученными

аналитическими данными существуют связи. Наличие и исследование этих связей обеспечивают получение необходимых аудиторских доказательств о полноте, точности и действительности учетных данных.

Основными целями аналитических процедур являются: изучение деятельности аудируемого лица; выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности; сокращение числа детальных аудиторских процедур; выявление причин ошибок и искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На этапе планирования выполнение аналитических процедур способствует пониманию финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, определению областей потенциального аудиторского риска, выявлению аспектов деятельности аудируемого лица, о которых аудитор не был осведомлен, и может помочь определить необходимость, характер, время выполнения аудиторских процедур.

На завершающем этапе аудита аналитические процедуры способствуют выявлению в отчетности существенных искажений и других финансовых проблем. Выводы, сделанные в результате таких процедур, позволяют прийти к мнению о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом или выявить области, требующие дополнительных аудиторских процедур.

Таким образом, в настоящее время аналитические процедуры используются в целях оценки достоверности отражения данных в отчетности. Однако сфера их применения видится более широкой. Их следовало бы также использовать для оценки хозяйственной деятельности аудируемых субъектов хозяйствования. В связи с этим возникает необходимость увязки двух стандартов: «Аналитические процедуры» и «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица».

Согласно НПАД Республики Беларусь принцип непрерывности – один из принципов, на которых основываются бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность, заключающийся в том, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах аудируемого лица формируется в учете и отчетности в зависимости от намерения аудируемого лица продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем. В рамках допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица считается, что при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемое лицо исходит из того, что будет продолжать свою хозяйственную деятельность не менее одного года, следующего за отчетным периодом. При этом у него отсутствуют намерения и потребность в ликвидации или существенном сокращении хозяйственной деятельности и соответственно его обязательства будут исполняться в установленном порядке. [4]

Включение в стандарт «Аналитические процедуры» требования об использовании аналитических процедур для оценки способности аудируемого субъекта осуществлять свою деятельность в будущем позволит повысить ценность и значимость аудиторских заключений для потенциальных пользователей, и прежде всего для инвесторов. Для этого могут применяться рейтинговые модели эффективности деятельности, модели оценки вероятности банкротства и т.д.

В высоком качестве аудита заинтересованы все участники рынка аудиторских услуг, потому контроль его качества должен быть действенным и эффективным. Значительные нереализованные в действующей практике организации аудита полномочия в части внешнего контроля предоставлены законодательством общественным объединениям в отношении своих членов. В связи с этим весьма актуальным является вопрос о дальнейшем развитии самоорганизации аудиторов.

Следует также обратить внимание на зарубежную практику аудита с позиции контроля над эффективностью выполнения правительственных программ и эффективностью расходования государственных ресурсов.

При определении перспектив развития аудита в Республике Беларусь следует учитывать повышение конкуренции в сфере оказания услуг в области налогообложения,

обусловленное появлением в стране института налоговых консультантов. Услуги налогового консультанта более специфичны и комплексны: разъяснение налогового законодательства, налоговое планирование в текущей и инвестиционной деятельности, ведение налогового учета, представление интересов в налоговых, судебных и правоохранительных органах и т. д.

Явное пересечение их деятельности наблюдается при представлении прав и интересов клиентов по вопросам, связанным с уплатой налогов и представлении интересов в государственных и судебных органах. Кроме того, аудиторские компании осуществляют консультирование по вопросам, связанным с определением налоговой базы и объекта обложения налогами на доходы и прибыль, возможностью применения льгот и пониженных ставок по налогам на доходы и прибыль, а также по другим вопросам в сфере налогообложения.

Для сохранения позиций на данном сегменте аудиторского рынка аудиторским компаниям необходимо повышать квалификацию своих специалистов в сфере налогообложения. При наличии в штате сотрудников – профессионалов в налогообложении, аудиторские компании смогут успешно конкурировать с налоговыми консультантами.

Реализация предложенных мероприятий будет способствовать развитию аудита, повышению качества оказанных аудиторских услуг и, в конечном итоге, повысит доверие инвесторов к финансовой отчетности белорусских субъектов хозяйствования, способствуя улучшению инвестиционного климата в Республике Беларусь.

Важным направлением развития аудита также станет участие Республики Беларусь в процессе гармонизации национального законодательства в рамках Евразийского экономического союза для создания единого рынка аудиторских услуг, обеспечения на нем равных конкурентных условий и снятия имеющихся барьеров.

Литература

1 Ипатов, В. В Беларуси обновят Налоговый кодекс и Закон об аудиторской деятельности / В. Ипатов // Главный бухгалтер. – 2018. – №4. – С. 21

2 Шеремет, А. Д. Аудит достоверности, устойчивости и эффективности / А.Д. Шеремет // Аудит. – 2016. – №6. – С. 6–9.

3 Национальные правила аудиторской деятельности «Аналитические процедуры» [Электронный ресурс]: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 07.02.2001 № 9: с изм. и доп.: текст по состоянию на 28 апреля 2015. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_070201_9_1.pdf. – Дата доступа: 15.08.2018.

4 Национальные правила аудиторской деятельности «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица» [Электронный ресурс]: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 28.03.2003 № 45: с изм. и доп.: текст по состоянию на 11 декабря 2017. – Режим доступа: [minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_280303_45.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_280303_45.pdf). – Дата доступа: 15.08.2018.