

ПРАКТИКА ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Введение. Стандартизация аудиторской деятельности является одной из ключевых задач этой сферы. Если Международные стандарты аудита (далее — МСА) написаны в повествовательной форме, содержат большое количество рекомендаций и примеров, то российские и белорусские правила представляют собой их изложение в привычной для нас форме нормативных документов.

В последние годы МСА претерпели ряд изменений. Поэтому проведение аудита на мировом уровне требует быстрого их освоения отечественными специалистами.

В настоящее время в стране постоянно проводится работа по сближению Национальных правил аудиторской деятельности (далее — НПАД) и МСА. Министерство финансов Республики Беларусь планирует внедрить в республике международные стандарты в области аудита после подписания соглашения о создании единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС.

Основная часть. Республика Беларусь является членом Евразийского экономического союза и активно участвует в подготовке проекта Соглашения об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза. В некоторых государствах этого союза (Азербайджанской Республике, Республике Казахстан, Кыргызской Республике, Республике Молдова, Российской Федерации, Республике Узбекистан) имеются национальные планы (программы) внедрения МСА, а в Республике Беларусь такой программы нет. Методические проблемы применения МСА в Республике Беларусь заключаются в трудностях реализации их требований [1].

Хотелось бы отметить, что Республике Беларусь предстоит очень серьезная работа по гармонизации отечественного законодательства. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 № 18 (постановление № 18) утверждены новые НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности». Постановление № 18 вступает в силу с 1 января 2018 года [1, с. 84]. В первую очередь международный аудит интересен тем организациям и предприятиям, которые ставят своей целью привлечение иностранного финансирования либо же продажи своей акции (доли) международным компаниям. Кроме того, проведение международного аудита может быть интересно потенциальному инвестору, который планирует купить или продать компанию. Заинтересованное юридическое или физическое лицо в целях повышения статуса проходит международный аудит. Данную услугу заказывают и собственники публичных компаний [2].

ООО «РСМ Бел Аудит» является действительным членом RSM International — 6-й крупнейшей международной сети компаний, оказывающих услуги в области аудита, налогообложения и консалтинга, в более чем 110 странах, с более чем 730 офисами и 37 500 сотрудниками. ООО «РСМ Бел Аудит» входит в десять крупнейших аудиторских компаний Республики Беларусь, более 10 лет оказывает аудиторские услуги. Фирмы-члены RSM имеют общую методологию, цель которой — оказание высококачественных профессиональных услуг своим клиентам как на внутреннем, так и международном рынке в соответствии с МСА (ISAs). RSM International и ее фирмы-члены являются полноправными членами форума компаний (Forum of Firms) Международной федерации бухгалтеров (далее — МФБ).

Аудит в Республике Беларусь как новая отечественная отрасль экономики адаптирует накопленный зарубежный опыт в области аудита, в том числе МФБ [1, с. 84—85]. Так, МФБ составляет работу по формированию МСА и публикует стандарты, сборники и другие материалы Совета по международным стандартам аудита, является владельцем соответствующих авторских прав. Республика Беларусь в состав МФБ не входит, однако возможность анализировать принимаемые МФБ документы в действии в нашей стране есть, поскольку в Российской Федерации МСА используются в качестве национальных.

Аналогами НПАД 18, в частности, являются: МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»; МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»; МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»; МСА 706 «Разделы “Важные обстоятельства” и “Прочие сведения” в аудиторском заключении»; МСА 710 «Сравнительная информация — сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»; МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность».

Необходимо отметить, что МСА содержат необходимые аудиторские процедуры, основные принципы, рекомендации по применению принципов и процедур, в результате чего обеспечено единство структуры МСА, включающее в себя введение, где отражаются цель стандарта и задачи, стоящие перед аудитором, а также даются определения важнейших используемых терминов; разделы, излагающие суть стандарта; приложения (при наличии).

Для Республики Беларусь совершенно новым является требование к информированию о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении. Это связано с тем, что с 15 декабря 2016 года вступили в силу МСА 701. Сборники МСА ежегодно включают словарь терминов, используемых в текстах МСА, в котором приводятся

расшифровка соответствующих терминов. Однако в Республике Беларусь такого документа нет. Это обстоятельство в некоторых случаях приводит к проблемам понимания текста НПАД.

Особое внимание уделяется аудиторскому заключению, которое составляется по форме согласно приложению к НПАД 128. В НПАД 18 не приводятся формы аудиторских заключений. Отметим, что в МСА 700 в приложении приведены примеры аудиторских заключений по финансовой отчетности. По мнению автора, наличие примеров не только сводит к минимуму возможные разногласия с заказчиками аудиторских услуг, но и позволяет унифицировать подходы к формированию такого важного документа, как аудиторское заключение.

На наш взгляд, в работе аудиторов всегда большое значение имеет повышение квалификации, создание и совершенствование внутренней системы качества. Именно соблюдение стандартов одновременно является гарантией и основным критерием качества проводимого аудита. Изменения в мировой экономике усилили требования к качеству аудита, в связи с чем увеличился объем работы и тщательность подготовительных мероприятий. Из-за этого время, необходимое для планирования проверки, выросло у западных аудиторов на 30%. Следует заметить, что адекватно растет в мире и стоимость аудиторских услуг. Однако зарубежные аудиторы не ограничиваются зарабатыванием денег.

Мы считаем, для того чтобы пользователи бухгалтерской отчетности имели достаточно достоверную информацию о деятельности соответствующих организаций, необходимо совершенствовать, во-первых, национальные стандарты бухгалтерского учета, во-вторых, методику проведения аудиторских проверок достоверности бухгалтерской отчетности. Для целей регулирования и развития аудиторской деятельности важно обеспечить четкое распределение полномочий между государственными органами, регулирующими аудиторскую деятельность, и общественными организациями, что требует всестороннего изучения международного опыта.

Таким образом, белорусским предприятиям необходимо активизировать переход на международные стандарты отчетности. Так, в Российской Федерации к 2010 году на МСФО перешли все предприятия, чьи ценные бумаги обращаются на фондовых рынках. В настоящее время отчетность по МСФО ведет и представляет большинство крупнейших российских компаний, за счет которых формируется 80% бюджета Российской Федерации и которым принадлежат $\frac{2}{3}$ активов российской экономики. В Республике Беларусь остро стоит проблема подготовки специалистов, способных готовить отчетность по МСФО и аудировать ее по МСА [3].

Развитие системы международных экономических связей в Республике Беларусь обусловило необходимость гармонизации национальных стандартов аудита в целях расширения круга пользователей финансовой отчетности и предоставления им возможности сопоставлять финансовые показатели деятельности предприятий различных стран, а также проведения оценки компетентности и профессионализма аудиторских организаций.

Заключение. Переход на МСА в Республике Беларусь в настоящее время не является первоначальной приоритетной задачей государства. В республике не только отсутствует подготовка сертифицированных аудиторов, но даже не созданы условия для обучения за рубежом. Тем не менее фирма «САБ» уже сейчас направляет своих сотрудников на курсы АССА (международная профессиональная ассоциация, объединяющая специалистов в области финансов, учета и аудита), потому что признанных мировым сообществом аттестатов по МСФО в Республике Беларусь до сих пор не выдают, и оплачивает за счет своей прибыли, так как наше законодательство не позволяет отнести такие расходы на себестоимость. Конечно же, дорого, но, кажется, только многочисленные белорусские аудиторы озабочены будущим информационной безопасности страны.

Таким образом, в связи с отсутствием в Республике Беларусь на сегодня достаточного количества дипломированных аудиторов со знанием МСА аудиторской организации предоставлено право привлекать на договорной основе не состоящих в их штате лиц, имеющих диплом (сертификат) международно признанных бухгалтерских и аудиторских ассоциаций и организаций.

Список цитируемых источников

1. Лемеш, В. Изменены требования к действиям аудиторов при подготовке ими аудиторского заключения по результатам аудита белорусской (финансовой) отчетности / В. Лемеш // Главный бухгалтер. — 2017. — № 31. — С. 84—89.
2. Информационно-аналитический обзор «О практике внедрения международного опыта в сфере бухгалтерского учета и аудита на пространстве государств — участников СНГ» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.e-cis.info/search.php>. — Дата доступа: 25.09.2017.
3. Фридкин, Л. Для Республики Беларусь совершенно новым является требование к информированию о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении [Электронный ресурс] / Л. Фридкин // Экономическая газета. — Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytyj/dotyanutsya-do-msa-mogut-esli-zahotyat-belorusskie-auditory-4488>. — Дата доступа: 26.09.2017.