

честве подобных ценностей могут выступать денежные средства, движимое и недвижимое имущество, объекты авторского права, программные продукты, права пользования землей, а также любым другим имуществом.

УДК 657.6 (476)

ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА

Павлов А. К., Байбак Е. Е.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Система внутреннего контроля в аудите – это совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством аудируемого лица в качестве средств для эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая включает в т.ч. организованные внутри данного субъекта надзор и проверку соблюдения требований законодательства; точности и полноты документации; своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности; предотвращения ошибок и искажений; исполнения приказов и распоряжений руководства; обеспечения сохранности имущества субъекта.

Единые требования к действиям аудиторов при получении сведений о деятельности и системе внутреннего контроля аудируемого лица в нашей стране установлены правилом аудиторской деятельности Республики Беларусь № 203 от 29.12.2008 г. [1].

В соответствии с данными правилами система внутреннего контроля аудируемого лица состоит из следующих элементов: 1) системы бухгалтерского учета; 2) контрольной среды; 3) средств контроля.

Так, *система бухгалтерского учета* – совокупность конкретных форм и методов ведения бухгалтерского учета, обеспечивающих возможность для данного аудируемого лица учитывать свое имущество, обязательства и хозяйственные операции в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального их отражения в учетных регистрах на основании первичных документов. *Контрольная среда*, в свою очередь – совокупность знаний и практических действий руководства и (или) собственников аудируемого лица, направленных на установление, поддержание и развитие системы внутреннего контроля. *Средства контроля* – конкретные процедуры, установленные руководством аудируемого лица и осуществляемые его сотрудниками

на отдельных направлениях и участках хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления ею.

Процесс проведения аудиторской проверки системы внутреннего контроля включает в себя несколько этапов, а именно:

- 1) планирование аудиторской проверки, в т.ч. проведение предварительного обследования;
- 2) проведение аудиторских процедур;
- 3) оценка исполнения контрольных процедур (тестирование);
- 4) анализ элементов системы внутреннего контроля (в т.ч. оценка контрольной среды);
- 5) общая оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- 6) формирование результатов аудиторской проверки.

Так, на этапе предварительного обследования аудитором проводится анализ внутренней нормативной документации, регламентирующей организацию документооборота, ознакомление с базами данных и программным обеспечением; анализируются результаты прошлых аудиторских проверок; формируется фактическая схема организации системы внутреннего контроля с указанием существующих контрольных процедур.

Процедуры первичной оценки надежности системы внутреннего контроля аудируемого лица проводятся на основе методик, разработанных аудиторской организацией. При этом следует использовать заранее разработанные анкеты или тесты. Так, тесты средств контроля – это аудиторские процедуры, проводимые для проверки работоспособности и надежности системы внутреннего контроля и отдельных средств контроля. Основываясь на результатах тестов средств контроля, аудиторская организация должна определить, были ли разработаны или применялись ли средства внутреннего контроля так, как это предполагалось при предварительной оценке риска средств контроля.

В ходе проведения аудита аудиторская организация должна убедиться также в том, что средства контроля субъекта достигают следующих целей: 1) хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства субъекта; 2) все хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в суммах, соответствующих первичным документам, на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в периоде времени, соответствующем проведению хозяйственной операции, согласно принятой у субъекта учетной политике и обеспечивают возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности; 3) доступ к имуществу возможен только с разрешения руководства субъекта; 4) соответствие отраженного в бухгалтерском учете и фактически име-

ющего в наличии имущества определяется руководством субъекта с установленной периодичностью, а в случае расхождений принимаются меры в соответствии с законодательством нашей страны.

Таким образом, на основании проведенной аудиторской проверки системы внутреннего контроля аудиторская организация формирует результаты аудиторской проверки и проводит оценку риска средств контроля и неотъемлемого риска, что влияет на итоговую величину аудиторского риска.

ЛИТЕРАТУРА

Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности – Правило аудиторской деятельности: Постановление Мин-ва финансов Республики Беларусь, 29.12.2008 г., № 203: в ред. от 10.12.2013 № 78.

УДК 657.6 (476)

ВЗАИМОСВЯЗЬ МСА И МСФО

Павлов А. К., Гурская Е. И.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Цель аудита – это формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах. Бухгалтерская отчетность в каждой стране, в зависимости от исторически сложившихся условий, имеет свои особенности формирования и представления. Поэтому в ходе аудиторской проверки за пределами национальных границ у аудитора могут возникнуть некоторые трудности из-за неоднородности международной практики учета.

Для гармонизации национальных моделей и уменьшения различий в сфере финансовой отчетности необходима стандартизация учетных процедур и гармонизация различных систем бухгалтерского учета. По этой причине были созданы международные стандарты аудита и финансовой отчетности.

Международная федерация бухгалтеров (МФБ) обеспечивает общую терминологию, используемую в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и Международных стандартах аудита (МСА). Благодаря этому удастся избежать разногласий относительно представления о целях и объектах аудита между аудиторами и представителями аудируемых лиц, отвечающими за подготовку финансовой отчетности.