

ющегося 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.

Так, если аудируемый субъект составляет отчетность в соответствии с МСФО, то при проведении аудита возникает необходимость в использовании практически всех введенных в действие стандартов финансовой отчетности. Проявляется взаимосвязь международных стандартов аудита и стандартов финансовой отчетности (таблица).

Таблица – Взаимосвязь международных стандартов аудита и стандартов финансовой отчетности

Категории	Пояснение в МСФО	Пояснение в МСА
1	2	3
Основы подготовки финансовой отчетности	В соответствии с МСФО 1, финансовая отчетность базируется на общих учетных принципах и вырабатывает единые стандарты финансового учета и отчетности для сопоставимости деятельности субъектов бизнеса всех стран мира.	В соответствии с МСА 120, в качестве основ финансовой отчетности, которым должна соответствовать проверяемая информация, первыми названы МСФО
Существенность	Существенность — один из элементов более широкого понятия «уместность», в свою очередь, являющейся одной из основных качественных характеристик информации, которые должны быть соблюдены при подготовке отчетности по МСФО	В соответствии с МСА 320, целью существенности является установление требований и рекомендаций, связанных с концепцией существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском
Связанные стороны	В соответствии с МСФО 24, операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между организацией, подготавливающей финансовую отчетность, и связанной стороной независимо от взимания оплаты.	В соответствии с МСА 550 под операциями между связанными сторонами подразумевают передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами вне зависимости от того, взимается ли за такую передачу плата.
Последующие события	В соответствии с МСФО 10, последующие события – это события, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности.	В соответствии с МСА 560 термин последующие события – это события, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, так и фактов, обнаруженных после даты подписания аудиторского заключения.
Непрерывность деятельности предприятий	В соответствии с МСФО 10, допущение о непрерывности деятельности предполагает, что субъект будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения в ликвидации или прекращении деятельности.	В соответствии с МСА 570 субъект обычно рассматривается как продолжающий осуществлять свой бизнес в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в его ликвидации.

Продолжение таблицы

1	2	3
Аудиторское заключение по финансовой отчетности	Аудиторское заключение - это служебный документ для проверяемых (аудируемых) лиц, ведущих бухгалтерскую отчетность.	В соответствии с МСА 700, Аудиторское заключение – это документ, составленный по результатам оказания аудиторских услуг и содержащий выраженное в установленной форме аудиторское мнение;
Обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности	Заключение по обзору финансовой отчетности должно содержать оценку ее соответствия установленным основам финансовой отчетности, которыми могут быть МСФО	В соответствии с МСА 910, обзор финансовой отчетности предполагает процедуры общего характера (полнота отражения информации; сопоставление данных баланса с показателями главной книги и т. п.)

*Примечание. Источник: собственная разработка на основании [1, 2, 3]*

В данной таблице мы определили четкую параллель между международными стандартами аудита и стандартами финансовой отчетности. Рассмотрев их общие категории видно, что стандарты очень близки в своем роде по смысловым и содержательным критериям. Это в очередной раз доказывает взаимосвязь Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов аудита.

Таким образом, определив их взаимосвязь, можно сказать, что как Международные стандарты аудита, так и стандарты финансовой отчетности способствуют в равной степени повышению доверия к аудиторским заключениям и качеству аудиторских проверок.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (особенная часть) : принят Палатой представителей 29 декабря 2009 г. : одобр. Советом Респ. 29 декабря 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 29 декабря 2009 г. – Минск : Амалфея, 2009. – 83 с.
2. Макальская М. Л., Ковалева Н. И. Международные стандарты аудита: учебное пособие / Макальская М. Л., Ковалева Н. И. – Москва - 2013. – 510 с.
3. Суворова С. П., Парушина Н. В., Галкина Е. В. Международные стандарты аудита: учебное пособие / Суворова С. П., Парушина Н. В., Галкина Е. В. – Минск - 2007. – 320 с.