

УДК 657.8:006.033

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БЕЛОРУССКИХ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА

Гостылович Е.В.

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

МФБ признает существование национальных стандартов аудита во многих странах мира, стремится учесть различия и разрабатывает стандарты аудита, которые могут быть приняты на международном уровне. Если в Республике Беларусь будут утверждены республиканские правила аудиторской деятельности (ПАД), соответствующие международным стандартам аудита (МСА), то повысится степень доверия иностранных пользователей финансовой информации к отчетности, проверенной согласно белорусским правилам.

Известно, что МСА используют по-разному: принимают к сведению, используют их для разработки национальных стандартов аудита, применяют в качестве национальных. Республика Беларусь самостоятельно разрабатывает правила на базе МСА.

Международные стандарты аудита в настоящее время включают 50 стандартов. Все МСА классифицируются в 9 групп и 11 положение по международной аудиторской практике (ПМАП).

В Белоруссии на основе МСА разработано 38 республиканских ПАД. В соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» республиканские ПАД являются обязательными для аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, а также для аудируемых лиц. Республиканские ПАД максимально приближены к МСА, при этом ряд республиканских правил включают дополнительные нормы и положения, соответствующие законодательству Республики Беларусь.

В целом, стандарты можно объединить в несколько групп: 1) МСА, близкие к белорусским правилам; 2) МСА, отличающиеся от белорусских аналогов; 3) МСА, не имеющие аналогов среди белорусских правил; 4) ПАД, не имеющие аналогов среди документов МСА.

В Республике Беларусь отсутствуют аналоги таких стандартов, как МСА 100 «Задания, обеспечивающие уверенность», МСА 402 «Аудит субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций», МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита», МСА 710 «Сопоставимые данные – соответствующие показатели и сопоставимая финансовая отчетность», МСА 910 «Задание по обзорной про-

верке финансовой отчетности», ПМАП 1000 «Процедуры межбанковского подтверждения», ПМАП 1013 «Электронная торговля – влияние на аудит финансовой отчетности», а также некоторых других.

В Республике Беларусь разработаны такие ПАД, как «Образование аудитора», «Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя», которые не имеют аналогов среди МСА. Республиканские ПАД разработаны с учетом требований законодательства Республики Беларусь и являются одним из необходимых факторов обеспечения качества аудиторских услуг, устанавливают основные требования к образованию аудитора, определяют общие принципы разработки и построения ПАД аудиторской организации, порядок осуществления внутреннего контроля выполнения требований правил аудиторской организации.

Республиканские ПАД «Общение с руководством юридического лица» и «Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита» разработаны на основе ранее действовавшего ПМАП 1007 – Контакты с руководством клиента. Нормы Положения после его отмены включены в другие стандарты, в т. ч. в МСА 260. Республиканские ПАД разработаны на основе МСА 260, при этом включают существенное отличие от норм МСА 260 в части требования к аудиторской организации о представлении заказчику информации в письменном виде. Республиканские ПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности» разработаны на основе положений МСА 510 и МСА 710. МСА 710, в отличие от республиканских ПАД, содержит ряд дополнительных норм, определяющих действия аудитора при проведении аудита сопоставимой финансовой отчетности и проверке соответствующих показателей. Имеются различия и в других МСА от белорусских правил.

Большая часть белорусских правил аудиторской деятельности по содержанию и принципам, на которых они базируются, близка к МСА, а существующие различия связаны не с намеренным желанием отказаться от соблюдения МСА, а с особенностями действующего белорусского законодательства, уровнем развития отечественного аудита, другими объективными и субъективными причинами. Такие расхождения могут быть со временем устранены.

ЛИТЕРАТУРА

Республиканские правила аудиторской деятельности и международные стандарты аудита: сравнение [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/>. Дата доступа: 23.01.2013.