

Список использованных источников

1. О создании единого казначейства Общества, его дочерних и зависимых обществ [Электронный ресурс]: Директивы Правительства РФ от 08.08.2014 №5110п-П13 // Информационно-правовой портал «Гарант.Ру». – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/doclist/3770:2>.
2. О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 15 февраля 2020 г. № 153 // Информационно-правовой портал «Гарант. Ру». – Режим доступа: <https://base.garant.ru/73573452/>.
3. ECM-Journal. Документооборот и процессы в ОЦО. Обзор систем для цифровизации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ecm-journal.ru/material/Dokumentoorobot-i-processy-v-OSO-Obzor-sistem-dlja-cifrovizacii>.

УДК 657

ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРАКТИКЕ

Михалёнок В. В.

Белорусско-Российский университет, г. Могилев, Республика Беларусь

Научный руководитель: Медведская Т. В., старший преподаватель

Любая аудиторская проверка содержит риск ошибочного либо недостаточно точного аудиторского заключения. Основная цель аудитора при проведении аудита финансовой отчетности – получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений (как по причине ошибок, так и недобросовестных действий). Поэтому эта тема является достаточно актуальной.

Концепция существенности позволяет:

– не принимать во внимание незначительные события или данные, исследовать только те хозяйственные операции, которые оказывают значительное влияние на величину активов, собственного капитала и финансовых результатов;

– подтверждать не абсолютную точность данных бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, а ее достоверность во всех существенных аспектах [3].

В ходе исследования была проведена сравнительная оценка основных положений концепции существенности в практике Республики Беларусь [2] и согласно международным стандартам аудита [1] (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительная оценка положений НПАД «Существенность в аудите» и МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»

Показатель	НПАД «Существенность в аудите» [2]	МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [1]
Определение существенности	Обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. Указаны количественная и качественная характеристики существенности	Конкретных определений существенности и уровня существенности нет. Указано, что это величина или величины, установленные аудитором меньше существенности для финансовой отчетности в целом, с тем чтобы снизить до приемлемо низкого уровня вероятность того, что совокупная величина неисправленных и необнаруженных искажений превысит существенность для финансовой отчетности в целом
Уровень существенности	Совокупный размер допустимых искажений данных бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, который не оказывает влияния на качество решений, принимаемых пользователями	

Продолжение таблицы 1

Показатель	НПАД «Существенность в аудите» [2]	МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [1]
Базовый показатель отчетности	Одно из числовых значений счетов бухгалтерского учета, статей баланса или показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, играющее важную роль для оценки достоверности этой отчетности и используемое при расчетах уровня существенности	Используется термин «контрольный показатель», но определения его нет. Приведен примерный перечень контрольных показателей (прибыль до налогообложения, выручка, валовая прибыль и совокупные расходы, собственный капитал или стоимость чистых активов). Также указано, в каких случаях какие контрольные показатели целесообразно применять
Оценка существенности	Предмет профессионального суждения аудиторской организации Приемлемый уровень существенности устанавливается аудитором при разработке плана аудита, может корректироваться в процессе аудита	
Методика расчета	Методика расчета уровня существенности не указана	

Таким образом, в национальном стандарте аудита даны конкретные определения используемых категорий, приведены количественная и качественные характеристики существенности, однако не приведен перечень базовых показателей.

При определении уровня существенности рассчитываются два показателя: абсолютная и относительная величина искажения. Первый показатель представляет собой размер допустимого искажения в абсолютной сумме, второй – в процентах к соответствующему базовому показателю.

Определение уровня существенности проводится в два этапа. На первом этапе выбираются базовые показатели из следующих трех категорий: счета бухгалтерского учета, статьи баланса, показатели бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. Далее аудиторская организация должна установить границы (диапазон) уровня существенности (от 1 до 10 % от значения базового показателя). Практикой аудита определено, что отклонение менее 5 % является незначительным, а свыше 10 % – существенным.

На втором этапе проводится расчет уровня существенности. Оценка существенности и расчет ее уровня являются предметом профессионального суждения аудиторской организации и отражается в ее внутренних правилах аудиторской деятельности. Тем не менее Методологическим советом по аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Беларусь (сейчас – Общественно-консультативный совет по вопросам аудиторской деятельности) были разработаны рекомендации, которые предусматривали несколько подходов к определению количественного значения уровня существенности:

1) устанавливается единое значение уровня существенности для всех показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (предлагаются следующие показатели: прибыль до налогообложения, выручка без НДС, валюта баланса, собственный капитал, себестоимости продукции);

2) рассчитывается среднеарифметическое значение процентных долей от выбранных для определения уровня существенности базовых показателей;

3) устанавливается несколько значений уровней существенности [3].

Следует отметить, что некоторые организации зачастую по результатам деятельности имеют убытки, а при наличии значительного непокрытого убытка имеют отрицательное значение собственного капитала. Предлагается вместо данных базовых показателей выбирать основной капитал, оборотный капитал, заемный капитал, чистые активы, доходы.

По завершению аудита, когда проведены все аудиторские процедуры и получены аудиторские доказательства, обнаруженные в ходе аудита искажения (ошибки) сравниваются с уровнем существенности. Если аудиторская организация приходит к выводу о существенности искажений, ей необходимо снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур и потребовать от руководства аудируемого лица внести поправки в бухгалтерскую отчетность.

Таким образом, уровень существенности – это искажение бухгалтерской отчетности, рубажное значение. Отклонение в его пределах не считается ошибкой и дает возможность аудиторам считать отчетность достоверной.

Список использованных источников

1. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/blr_doc/308/12.pdf. – Дата доступа: 01.12.2021.
2. Национальные правила аудиторской деятельности «Существенность в аудите» [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 6 марта 2001 г., № 24: с изм. и доп.: текст по состоянию на 14 янв. 2021 г., № 6 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: <http://bii.by>. – Дата доступа: 01.12.2021.
3. Рыбак, Т. Концепция существенности в аудите / Т. Рыбак, М. Лаврентьева // Главная книга.by. – 2012. – № 20. – С. 37–44.

УДК 657

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Лавриненко М. А.

*Белорусский государственный экономический университет, г. Минск,
Республика Беларусь*

Научный руководитель: Лемеш В. Н., к. э. н., доцент

Расчеты с покупателями и заказчиками многочисленны, периодичность их высока, нормативно-правовая база регулируемого учета данных операций обширна и динамична. В ходе аудита выявляются значительные отклонения от норм действующего законодательства. Это свидетельствует о важности развития и совершенствования аудиторской деятельности вообще и аудита операций по расчетам с покупателями и заказчиками в частности. Данная статья раскрывает актуальность исследования вопроса о проблемах и поиска возможных путей совершенствования аудита операций по расчетам с покупателями и заказчиками в Республике Беларусь.

В соответствии со статьей 2 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности представляет собой аудиторскую услугу по независимой оценке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, в том числе составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями или законодательством других государств, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности [3].

Следовательно, аудит выполняет целый ряд функций и необходим заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица для снижения их рисков при взаимодействии по решаемым задачам [1, с. 125].

Одним из важных и трудоемких участков аудита является аудит операций по расчетам с покупателями и заказчиками. Проверка операций по расчетам с покупателями и заказчиками, как правило, осуществляется аудиторами по данным счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе субсчетов по каждому покупателю и заказчику отдельно с целью установления не только реальности, но и своевременности отражения в бухгалтерском и налоговом учете соответствующих записей [5, с. 96].

Основными задачами проверки расчетов с покупателями и заказчиками являются:

- выражение мнения о достоверности отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности показателей дебиторской и кредиторской задолженности, т. е. проверка соблюдения действующего законодательства;
- проверка документального оформления операций по расчетам с покупателями и заказчиками;
- установление полноты, правильности и своевременности данных расчетов.

Источниками информации при проверке расчетов с покупателями и заказчиками являются такие группы документов, как: