

В.В.МЯКИНЬКАЯ

Государственное учреждение высшего профессионального образования
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Могилев, Беларусь

Современный этап экономических реформ характеризуется возрастанием значимости и роли аудита как инструмента измерения и повышения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Стандартизация аудита является базовым условием и элементом обеспечения его качества. Согласно Закону «Об аудиторской деятельности» правила аудиторской деятельности - это единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, составлению рабочей документации, аудиторского заключения, а также к оценке качества проведения аудита, профессиональной подготовки аудиторов и оценке их квалификации. Таким образом, наиболее важные области деятельности аудиторских организаций жестко регулируются и являются обязательными к применению в практической работе, однако в республиканских правилах аудиторской деятельности содержатся положения, которые носят рекомендательный характер. Основную роль в регламентации положений имеющих декларативный характер должны сыграть аудиторские организации, путем разработки и внедрения внутрифирменных аудиторских стандартов, что позволит сделать технологию и организацию проведения аудита более рациональной, научно обоснованной, и менее трудоемкой.

Обзор существующих направлений стандартизации аудита дал возможность разработать алгоритм внутрифирменного стандарта аудита (на примере налогового аудита). Достоинством данного варианта является его высокая интеграция в технологию аудита, адаптированная к организационной структуре и специфике деятельности конкретной аудиторской организации, что позволяет получить некоторые конкурентные преимущества и обеспечить высокое качество аудита. В основу разработки внутрифирменного стандарта положена авторская методика.

Сложная иерархическая структура рекомендаций по проведению проверки налогов предопределило необходимость выделения 3 групп стандартов: стандарты планирования аудита; стандарты оценки фактов относительно критериев (выбранных на этапе планирования); стандарты заключительной стадии аудита.

Первая группа стандартов раскрывает особенности проведения аналитических процедур по изучению финансово-экономических показателей деятельности организации, анализа соблюдения положений учетной поли-

тики в области бухгалтерского и налогового учета, регламентирует порядок определения ключевых областей риска, оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудиторского риска (внутрихозяйственный риск, контрольный риск, риск необнаружения), вопросы разработки плана и программы аудита. Инновационным направлением в развитии методологии налогового аудита является выделение подсегментов налогового аудита с использованием Matrix analysis, а также определение уровня существенности каждого налога методом анализа иерархии. Структуризация и алгоритм проведения данных методик приводится в стандарте.

Вторая группа стандартов раскрывает – аудиторские процедуры по выявлению признаков искажений, вопросы сбора аудиторских доказательств, оценки существенности выявленных нарушений. Особое место в стандарте должно быть уделено процедурам проверки по существу – детальным тестам и аналитическим процедурам. Существуют различные подходы к трактовке сущности термина «аналитическая процедура», в которых функция аудитора-аналитика сводится лишь к методу сравнения и сопоставления учетных данных и показателей. Авторский подход расширяет границы данного термина, и позволяет в полной мере использовать современный инструментарий экономического анализа.

При разработке третьей группы стандартов выделяются следующие основные блоки: обзор аудиторских доказательств, формирование и оценка конечных данных, обобщение результатов проверки и составление аудиторского заключения. Обобщение результатов аудита заключается в том, чтобы определить содержит ли финансовая (бухгалтерская), налоговая отчетность существенные искажения и установить насколько порядок ведения учета соответствует требованиям законодательства. При формировании мнения о достоверности отчетности в виде безоговорочного положительного или модифицированного аудиторского заключения важным является стандарт, в котором отражается увязка условия раскрытия информации об отдельных объектах проверки и видами аудиторского заключения.

Систематизировать документирование аудита и облегчить поиск требуемой информации, как в ходе проверки, так и после ее завершения позволяют разработанные аудиторами формы рабочих документов. Современные программные продукты в области аудита включают в себя базовый набор бланков рабочих документов, однако их ограниченность существенно сужает границы документирования аудита. В результате исследования разработан пакет документов, охватывающий все этапы и направления проверки.

Таким образом, системное решение вопросов стандартизации аудита на внутрифирменном уровне позволит обеспечить его качество и конкурентоспособность аудиторской организации на долгосрочную перспективу.