

Щербатюк Василий

д.э.н., конференциар

Грыу Майя

м.с.н., преподаватель

Европейский университет Молдовы

г. Кишинев, Республика Молдова

ВОПРОСЫ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ

В соответствии с требованиями Закона об аудиторской деятельности № 61–XVI от 16 марта 2007 г. по завершении аудита молдавских рыночных структур составляется аудиторское заключение. Оно содержит мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансово-хозяйственных операций действующему законодательству. При формировании аудиторского мнения учитываются:

– получены ли надлежащие аудиторские доказательства, достаточные для его выражения;

– существенность выявленных и неисправленных искажений информации.

Составными элементами аудиторского заключения являются: адресат аудиторского заключения; реквизиты аудируемого лица и аудиторского общества (аудитора–индивидуального предпринимателя); вводная часть; часть, указывающая на ответственность руководства аудируемого лица за представленную финансовую отчетность; часть, указывающая на ответственность аудиторской структуры в связи с проведением аудита и содержащая описание аудита; часть, содержащая аудиторское мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству; часть, содержащая аудиторское мнение по отдельным проверяемым вопросам; мнение аудитора о финансовых отчетах и указание на использованные при их составлении общие правила финансовой отчетности; фамилия, имя и подпись аудитора, данные его квалификационного сертификата; дата составления аудиторского заключения [1, 2, 4 и др.].

Аудиторское заключение адресуется в соответствии с договором на проведение аудита заказчику аудита и (или) лицу, указанному в договоре.

Вводная часть аудиторского заключения должна иметь перечень проаудированной финансовой отчетности, указание на отчетную дату и отчетный период, за который составлена данная отчетность.

В части, указывающей на ответственность руководства аудируемой организации, необходимо указать, что оно несет ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету.

В части, указывающей на ответственность аудиторской структуры в связи с проведением аудита и содержащей описание аудита, указывается что:

– аудиторская структура несет ответственность за выраженное ею мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных

им финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита;

- аудит проводился в соответствии с требованиями международных стандартов аудита;

- аудиторской структурой соблюдались нормы профессиональной этики;

- аудит планировался и проводился в целях обеспечения достаточной уверенности относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в финансовой отчетности аудируемого лица;

- в ходе аудита были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значение и раскрытие информации в финансовой отчетности аудируемого лица;

- отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения финансовой отчетности аудируемого лица в результате ошибок или недобросовестных действий;

- при оценке риска существенного искажения финансовой отчетности рассматривалась система внутреннего контроля аудируемого лица с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы;

- проводилась оценка правомерности применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений;

- в ходе аудита были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

В части, содержащей аудиторское мнение, указывается, достоверно ли во всех существенных аспектах финансовая отчетность аудируемого лица отражает его финансовое положение и результаты финансово–хозяйственной деятельности, а также соответствуют ли совершенные им финансовые (хозяйственные) операции законодательству.

Аудиторское заключение может содержать безоговорочно положительное или модифицированное мнение аудитора. В свою очередь модифицированное аудиторское мнение может быть таким: с оговоркой, отказ от выражения мнения, отрицательное [2–4 и др.].

Безоговорочно положительное аудиторское мнение выражается тогда, когда финансовая отчетность аудируемого лица достоверно во всех существенных аспектах отражает его финансовое положение и результаты финансово–хозяйственной деятельности, а совершенные аудируемым лицом финансовые и хозяйственные операции соответствуют законодательству.

Аудиторское заключение может быть модифицировано при возникновении факторов, не влияющих и влияющих на аудиторское мнение.

При возникновении факторов, не влияющих на аудиторское мнение, аудиторское заключение модифицируется посредством включения в него поясняющего пункта,

привлекающего внимание к аспекту, влияющему или не влияющему на финансовую отчетность аудируемого лица.

При наличии факторов, влияющих на аудиторское мнение, аудиторская структура модифицирует аудиторское заключение путем выражения аудиторского мнения, отличного от безоговорочно положительного.

Аудиторская структура должна выразить аудиторское мнение, отличное от безоговорочно положительного, если существует хотя бы одно из следующих обстоятельств, которое оказывает или может оказать существенное влияние на достоверность финансовой отчетности аудируемого лица:

- ограничение объема аудита;
- разногласия с руководством аудируемого лица относительно допустимости выбранной учетной политики, методов ее применения, адекватности раскрытия информации в финансовой отчетности.

Ограничение объема аудита может привести к отказу от выражения аудиторского мнения, а разногласия с руководством аудируемого лица – к выражению отрицательного аудиторского мнения.

Отказ от выражения аудиторского мнения имеет место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно, что аудиторская структура не может получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить аудиторское мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица.

Отрицательное аудиторское мнение выражается тогда, когда влияние разногласий с руководством аудируемого лица настолько существенно для финансовой отчетности, что внесение оговорки в аудиторское заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер этой отчетности.

Если аудиторская структура выражает аудиторское мнение, отличное от безоговорочно положительного, она указывает конкретные причины модификации аудиторского заключения и дает стоимостную оценку их влияния на финансовую отчетность аудируемого лица или указывает причины невозможности получения такой оценки.

Строгое соблюдение вышеизложенных положений в современной теории и практике аудита будет способствовать улучшению его организации и качества. А это положительно отразится на эффективности и конкурентоспособности хозяйствующих субъектов рыночной экономики Республики Молдова и ее интеграции в Европейский Союз.

Список использованных источников

1. Контроль і ревізія [Текст]: підручник / За ред. Ф.Ф. Бутинця. 4–е вид., доп. і перероб. Житомир: Рута, 2006. 560 с.
2. Подольский, В.И. Аудит [Текст] : учебник / В.И.Подольский, А.А. Савин. – 4–е изд., пер. и доп. – М.: Юрайт, 2015. – 587 с.
3. Щербатюк, В.В. Бухгалтерские счета и их Планы в зарубежных странах [Текст] : учебно–практическое пособие. К.: USEM, 2016. 232 с.

4. Щербатюк, В.В., Евдокимович В.И. Основы финансово–хозяйственного контроля [Текст]: учебное пособие. К.: USEM, 2015. 240 с.



Якубова Ирина

к.э.н, доцент

Бойко Кристина

Полесский государственный университет

г. Пинск, Беларусь

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ И ЕГО МЕСТО В СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

За последние 50 лет человечество коренным образом изменило облик и нарушило экологический баланс планеты Земля. Нефтехимическая революция увеличила потребление, попутно уничтожая невозполнимые ресурсы. Так что на данный момент, можно говорить не только об истреблении биологических видов, но и об исчезновении запасов планеты. Как никогда остро стала проблема разумного использования ресурсов, рациональной разработки месторождений и вторичной переработки. За последние полвека ступило в силу множество нормативно–правовых актов по охране окружающей среды. Однако экологическим двигателем сейчас являются не только морально–этические принципы производителей или нормативно правовые акты, но и мнение самих покупателей, которые всё чаще обращают внимание на экологичность производства продукции.

Несмотря на повышение уровня общественной сознательности, идея экологизации производства не находит должного отклика у руководителей предприятий. «Максимальные результаты при минимальных затратах» – наиболее важный принцип деятельности коммерческих организаций. А забота об экологии в понятие минимальных затрат, никак не вписывается.

Тем не менее, каждое предприятие подчиняется экологическим стандартам, налоговому законодательству в области экологии, требованиям поставщиков, заказчиков, что несёт за собой определённые затраты, такие как затраты организаций направленные на возмещение ущерба и природоохранные мероприятия. На данный момент эти издержки производства растворяются в себестоимости либо расходах. Со временем данные затраты будут только расти, и занимать особое место в принятии решений руководством. А, следовательно, повысится и необходимость в последовательном и объективном учете экологических затрат.

Вмешательство правительства в данную сферу – мощный стимулятор. В виду этого, важным шагом для Республики Беларусь для учёта и контроля в области охраны окружающей среды стало введение экологических паспортов предприятия. Исходя из государственного стандарта, он используется для комплексного учета используемых