

ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ ЗАКАЗЧИКУ ОБ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ

АЛЕКСЕЙ РЕНЕЙСКИЙ,

директор ООО «ФБК-Бел»

Часто общаясь с заказчиками аудиторских услуг, можно услышать пожелание сделать сплошную проверку бухгалтерского учета и налогов предприятия. Однако есть ли в этом необходимость и на что следует обратить внимание на стадии заключения договора?

На мой взгляд, для небольших и средних компаний проведение сплошной аудиторской проверки нецелесообразно, поскольку это затратно как по времени, так и по цене. Такая проверка, как правило, стоит дорого, при этом ее результаты не будут адекватны вложенным средствам.

Руководителю необходимо понимать, что **основная цель аудитора – проверить наиболее существенные счета и операции бухгалтерского учета.** На практике это означает, что с учетом специфики того или иного предприятия, отдельные статьи бухгалтерского учета могут проверяться выборочно или не проверяться вовсе в силу своего незначительного характера и низкой степени влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В аудиторских компаниях давно разработаны и применяются методики определения уровня существенности, которые дают высокую степень уверенности в том, что вся значимая информация будет рассмотрена в процессе выполнения аудиторских процедур. Аудитор может выборочно проверить правильность отражения в бухгалтерском учете однотипных операций (напри-

мер, изучить двадцать товарно-транспортных накладных из пяти тысяч) и распространить результаты проверки на всю совокупность. В случае обнаружения ошибок аудитор принимает решение увеличить выборку и проверить больше операций или распространить сумму обнаруженной ошибки на все обороты, отраженные по проверяемому счету. Более же детально аудиторы проверяют отражение в учете нестандартных ситуаций и существенных событий в жизни предприятия.

Применение данных методик не влияет на качество аудита. Напротив, в условиях действующих ограничений крайне важно соблюдать четкие процедуры и правила для того, чтобы достичь конечной цели аудита.

Остановимся более подробно на определении существенности. В соответствии с правилами аудиторской деятельности Республики Беларусь существенность в аудите – обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а уровень существенности – совокупный размер допустимых искажений, который не оказывает влияния на качество принимаемых решений на основании этой отчетности.

В Международных стандартах аудита (МСА) уровень существенности означает величину (величины), устанавливаемую аудитором ниже уровня существенности по финансовой отчетности в целом с целью снизить до приемлемо низкого уровня вероятность того, что совокупность неисправленных и необнаруженных искажений превысит уровень существенности по финансовой отчетности в целом.

Все операции бухгалтерского учета, которые превышают уровень существенности, **должны проверяться сплошным методом.** При этом под уровнем существенности понимают такое предельное искажение бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности не сможет на ее основе сделать правильные выводы и принять обоснованные управленческие решения. Это определение достаточно субъективно, так как оценка уровня существенности в значительной мере зависит от опыта и квалификации специалиста, знания им специфики деятельности клиента и понимания степени ответственности решений, принимаемых пользователями бухгалтерской отчетности.

Каждая аудиторская компания определяет уровень существенности на основании внутрифирменного стандарта. Базой могут быть различные показатели отчетности (валовая прибыль, выручка, валюта баланса, капитал и др.).

Существенность в аудите имеет как качественный, так и количественный аспект. В первом случае аудитор должен сформировать профессиональное суждение, чтобы определить, имеют или не имеют значимый характер отклонения порядка совершенных финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов, действующих в Республике Беларусь. Количественным критерием выступает уровень существенности, характеризующий максимально допустимое суммарное искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Очевидно, что при формировании мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудитор должен учитывать оба аспекта существенности. Выявленные отклонения могут быть незначительны в количественном выражении, но могут оказывать влияние на решения пользователя. Поэтому аудиторские организации, исходя из собственных представлений, самостоятельно определяют подходы по оценке существенности. Одни считают, что необходимы точные количественные оценки, другие же избегают жестких критериев. Некоторые аудиторы полагают, что при оценке существенности целесообразно учитывать не только количественные, но и качественные стороны информации, такие как вид деятельности клиента (производство, торговля, сельское хозяйство, посред-

ническая деятельность и т.д.), стабильность его положения на рынке, финансовое состояние. Например, какая-либо сумма может оказаться несущественной по отношению к объему валовой прибыли, но иметь значение при выявлении тенденций развития.

На Западе на решение вопросов, связанных с определением уровня существенности, большое влияние оказывают рыночные отношения. Аудиторские компании, которые устанавливают слишком низкие показатели уровня существенности, затрачивают на аудит больше усилий и проигрывают конкурентам в цене, поскольку такой же процесс аудита занимает больше времени и стоит дороже. Аудиторские компании, которые устанавливают слишком высокие показатели уровня существенности, проводят аудит за меньшую цену, но совершают больше ошибок, вынуждены платить штрафы за некачественные проверки и жертвовать своей репутацией. В конечном счете они тоже проигрывают в конкурентной борьбе. Поэтому **западные аудиторские компании выходят на оптимальную или близкую к ней величину уровня существенности**. Колебания этого показателя отражают предпочтения и политику руководства аудиторских компаний.

В Республике Беларусь в настоящее время сложилась несколько иная ситуация, нежели за рубежом. На начальном этапе становления аудита не всегда понимают его суть и цели не только экономические субъекты, но и некоторые аудиторы и аудиторские организации. Не исключены злоупотребления со стороны аудиторов, желающих снять с себя ответственность за качество проверок. Эти злоупотребления выражаются также в манипули-

ровании понятиями существенности и рисков, вследствие чего **для определения и оценки существенности необходима система критериев и подходов**.

В связи с этим заказчик аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности должен понимать, что уверенность аудитора в надежности выражаемого мнения о достоверности отчетности даже при безусловно положительном заключении не может быть абсолютной ввиду ряда факторов, ограничивающих полноту и адекватность оценок, осуществляемых аудитором. К таким факторам следует отнести:

- ограниченность аудита объемом работ, который необходимо удерживать в экономически приемлемых пределах;
- неоднозначность толкования некоторых норм, установленных действующим законодательством;
- наличие субъективных аспектов как в интерпретации некоторых фактов хозяйственной деятельности, так и в составлении бухгалтерской отчетности, а также в оценке ее достоверности.

Перечисленные факторы ограничивают уверенность аудитора в надежности составленного им заключения и заставляют его высказывать свое мнение не со стопроцентной гарантией, а с приемлемым риском.

Подводя итог, хотелось бы посоветовать руководству предприятий, заказывающих аудиторскую проверку, обращать внимание на стадии заключения договора **на определяемый аудитором предварительный уровень существенности**. Это поможет понять объем проверки и возможные риски искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.