

## СТАНДАРТЫ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*Проводиться сравнение наименований международных стандартов аудита и соответствующих им национальных стандартов Республики Беларусь и Российской Федерации*

Стандарты аудита регулируют профессиональную деятельность аудиторов и широко признаны во всем мире, поскольку позволяют достичь наибольшей объективности в выражении аудиторского мнения по поводу соответствия финансовой отчетности общепринятым принципам ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности, а также устанавливают единые качественные критерии сравнения результатов аудиторской деятельности.

В буквальном переводе слово «стандарт» означает «образец». Применительно к аудиторской деятельности это – свод (набор) общепринятых требований. Аудиторские стандарты формируют единые базовые нормативные требования к качеству и надежности аудита, обеспечивающие при их соблюдении определенный уровень гарантии результатов проверки.

Стандарты определяют общий единообразный подход к проведению аудита, масштабам аудиторской проверки, видам отчетов аудиторов, вопросам методологии, базовым принципам, которым должны следовать все субъекты, занимающиеся аудиторской деятельностью независимо от условий ее осуществления. Единообразие аудиторской деятельности является необходимым ее условием ввиду многообразия методик, применяемых в аудиторской практике, и сложности их сопоставления.

На базе аудиторских стандартов формируются программы для подготовки аудиторов, а также требования для проведения экзаменов на право заниматься аудиторской деятельностью. Аудиторские стандарты являются основанием для доказательств в суде

качества проведения аудита и определения меры ответственности аудиторов.

Стандарты играют важную роль в аудиторской деятельности, так как они:

- обеспечивают высокое качество аудиторской проверки;
- содействуют внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений;
- помогают пользователям понимать процесс аудиторской проверки;
- создают общественный имидж профессии;
- устраняют контроль со стороны государства;
- помогают аудитору вести переговоры с клиентом;
- обеспечивают связь отдельных элементов аудиторского процесса.

Все стандарты аудита подразделяются на внешние и внутренние. Внутренние стандарты разрабатываются в аудиторских организациях и используются для различных целей.

Внешние стандарты являются основным элементом системы правового регулирования аудиторской деятельности. Они подразделяются на международные и национальные. Международные стандарты аудита выпускает Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants – IFAC), созданная в 1977 г. В IFAC входят национальные бухгалтерские организации свыше 90 стран мира. Республика Беларусь в IFAC не представлена. В рамках IFAC стандартами аудита занимается Международный Комитет по аудиторской практике (International Auditing Practice Committee), действующий на правах постоянного автономного комитета. В настоящее время международные стандарты аудита имеют трехзначную нумерацию.

Национальные стандарты разрабатываются с целью учета особенностей экономики страны, в которой они применяются. При их разработке страны, как правило, учитывают содержание международных стандартов аудита путем:

1. использования международных стандартов без корректировки на национальные особенности (Кипр, Малайзия, Нигерия);

2. принятия международных стандартов аудита лишь к своему сведению (Канада, Великобритания, Ирландия, США);

3. разработки национальных стандартов на основе международных (Австралия, Бразилия, Индия, Нидерланды).

Республика Беларусь избрала для себя третий из указанных способов. Разработка отечественных стандартов началась в 1994 году Аудиторской палатой Республики Беларусь. Этой организацией в течение 1996 – 1997 годов было разработано и утверждено четыре стандарта аудиторской деятельности. Учитывая особенности правового статуса Аудиторской палаты, данные документы не были зарегистрированы в установленном порядке. Поэтому по настоящее время Управлением аудита Министерства финансов Республики Беларусь осуществляются разработка и

утверждение национальных стандартов (правил) с учетом опыта государств бывшего СССР: Российской Федерации, Казахстана, Украины.

Республиканские правила аудиторской деятельности обязательны для всех аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, а также для аудируемых лиц, за исключением положений правил, носящих рекомендательный характер.

В Российской Федерации первые национальные стандарты аудиторской деятельности утверждались Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации. В настоящее время они утверждаются Правительством Российской Федерации. Для российских правил (стандартов) аудиторской деятельности характерно то, что они базируются на международных стандартах аудита.

В таблице для сравнения представлены наименования международных стандартов аудита и соответствующих им национальных стандартов Республики Беларусь и Российской Федерации.

Таблица. Сравнительная таблица международных стандартов аудита и правил аудиторской деятельности Республики Беларусь и Российской Федерации

Международные аудиторские стандарты			Правила (стандарты) аудиторской деятельности Республики Беларусь	Правила (стандарты) аудиторской деятельности (ПСАД) Российской Федерации
Числовое обозначение	Английское название стандарта	Русский перевод английского названия стандарта	Наименование	Наименование
1	2	3	4	5
1. Вводные замечания				
100	Assurance Engagements	Концептуальная основа международных стандартов аудита		Предисловие к стандартам аудита и сопутствующих услуг
110	Glossary of Terms	Словарь терминов	Глоссарий аудиторских терминов и определений	Перечень терминов и определений, используемых в ПСАД
120	Framework of International Standards on Auditing	Структура международных стандартов аудита		Общая структура ПСАД

1	2	3	4	5
				Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций
			Образование аудитора	Образование аудитора
2. Ответственность				
200	Objective General Principles Governing an Audit of Financial Statements	Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности	Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности
210	Terms of Audit Engagements	Условия <input type="checkbox"/> остановлестей об аудите	Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг	Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита
220	Quality Control for Audit Work	Контроль качества работы аудитора	Внутренний контроль качества аудита	Внутренний контроль качества аудита
			Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя	
230	Documentation	Документирование	Рабочая документация аудитора	Документирование аудита
240	The Auditor's Responsibility to Consider Fraud and Error in an Audit of Financial Statements	Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности	Действия аудитора при выявлении искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности
240A	Fraud and Error	Мошенничество и ошибка		
250	Consideration of Laws and Regulations in Audit of Financial Statements	Рассмотрение законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности	Проверка соблюдения законодательства при проведении аудита	Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита
260	Communications of Audit Matters with Those Charged with Governance	Общение по поводу аудита с <input type="checkbox"/> остановлми лицами	Общение с руководством юридического лица или индивидуального предпринимателя	
				Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов

1	2	3	4	5
3. Планирование				
300	Planning	Планирование	Планирование аудита	Планирование аудита
310	Knowledge of the Business	Знание бизнеса	Понимание деятельности проверяемого юридического лица или индивидуального предпринимателя	Понимание деятельности экономического субъекта
320	Audit Materiality	Существенность в аудите	Существенность и аудиторский риск	Существенность и аудиторский риск
4. Внутренний контроль				
400	Risk Assessments and Internal Control	Оценка риска и внутреннего контроля	Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита	Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита
401	Audit in a Computer Information Systems Environment	Аудит в условиях компьютерных информационных систем	Аудит в условиях компьютерной обработки данных	Аудит в условиях компьютерной обработки данных
402	Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organizations	Аудит субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций		Особенности аудита, относящиеся к юридическим лицам, использующим сервисные организации
5. Аудиторское доказательство				
500	Audit Evidence	Аудиторские доказательства	Аудиторские доказательства	Аудиторские доказательства
501	Audit Evidence-Additional Considerations for Specific Items	Аудиторские доказательства – дополнительное рассмотрение особых статей	Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях	Аудиторское доказательство – дополнительное рассмотрение для специфических случаев
505	External Confirmations	Внешние подтверждения		
510	Initial Engagements – Opening Balances	Первая аудиторская проверка – начальные сальдо	Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности	Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности
520	Analytical Procedures	Аналитические процедуры	Аналитические процедуры	Аналитические процедуры
530	Audit Sampling and Other Selective Testing Procedures	Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки	Аудиторская выборка	Аудиторская выборка
540	Audit of Accounting Estimates	Аудит оценочных значений	Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете	Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете

1	2	3	4	5
550	Related Parties	Связанные стороны	Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита	Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита
560	Subsequent Events	События после окончания отчетного периода	Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты	Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности
570	Going Concern	Допущение о непрерывности деятельности предприятия	Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица	Применимость допущения непрерывности деятельности
580	Management Representations	Заявления руководства	Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого юридического лица или индивидуального предпринимателя	Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта
<b>6. Использование работы других</b>				
600	Using the Work of Another Auditor	Использование результатов работы другого аудитора	Использование результатов работы другой аудиторской организации	Использование работы другой аудиторской организации
610	Considering the Work of Internal Auditing	Рассмотрение работы внутреннего аудита	Использование результатов работы внутреннего аудита	Изучение и использование работы внутреннего аудитора
620	Using the Work of an Expert	Использование работы эксперта	Использование результатов работы эксперта	Использование работы эксперта
<b>7. Выводы и отчеты в аудите</b>				
700	The Auditor's Report on Statements	Аудиторское заключение по финансовой отчетности	Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности
			Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита	
710	Comparatives	Сопоставления		Сравнимые значения
720	Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	Прочая информация в документах, содержащая проверенную финансовую отчетность	Прочая информация в документах, содержащая проверенную финансовую отчетность	Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность

1	2	3	4	5
8. Специализированные области				
800	The Auditor's Report on Special Purpose Audit Engagements	Отчет аудитора по специальному аудиторскому заданию	Отчет аудиторской организации по <input type="checkbox"/> останальному аудиторскому заданию	Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям
810	The Examination of Prospective Financial Information	Проверка прогнозной финансовой информации	Проверка прогнозной финансовой информации	Проверка прогнозной финансовой информации
9. Сопутствующие услуги				
910	Engagements to Review Financial Statements	Привлечение к рассмотрению финансовой отчетности	Сопутствующие услуги аудиту	Задания по проверке бухгалтерской отчетности
920	Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information	Привлечение к выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации		Задания по выполнению согласованных процедур, связанных с бухгалтерской информацией
930	Engagements to Compile Financial Information	Привлечение к подготовке финансовой информации		Задания по компиляции бухгалтерской информации
10. Положения по международной практике аудита				
1000	Inter-Bank Confirmation Procedures	Процедуры межбанковского подтверждения		Внутрибанковские процедуры подтверждения
1001	CIS Environments – Stand-Alone	Среда КИС (компьютерных информационных систем) – автономные микрокомпьютеры		Среда компьютерных информационных систем – отдельные микрокомпьютеры
1002	CIS Environments – On-Line Computer Systems	Среда КИС (компьютерных информационных систем) – интерактивные компьютерные системы		Среда компьютерных информационных систем – компьютерные системы в режиме «он-лайн»
1003	CIS Environments – Database Systems	Среда КИС (компьютерных информационных систем) – системы базы данных		Среда компьютерных информационных систем – системы баз данных
1004	The Relationship Between Banking Supervisors and Bank's External Auditors	Взаимодействие между руководством банков и внешними аудиторами		Взаимоотношения между контролерами банков и внешними аудиторами
1005	The Special Considerations in the Audit of Small Entities	Особенности аудита малых предприятий	Особенности аудита субъектов малого предпринимательства	Особенности аудита малого бизнеса

1	2	3	4	5
1007	Communications with Management	Общение с руководством		Общение с руководством экономического субъекта
				Налоговый аудит и общение с налоговыми органами
1008	Risk Assessments and International Control CIS Characteristics and Considerations	Оценки риска и система внутреннего контроля – характеристики КИС и связанные с ними вопросы	Оценка риска и внутренний контроль качества в условиях компьютерной обработки данных	Оценки риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерных информационных систем
1009	Computer – Assisted Audit Techniques	Методы аудита с использованием компьютеров		Техника проведения аудита с помощью компьютеров
1010	The Considerations of Environmental Matters in the Audit of Financial Statements	Учет положений окружающей среды при аудите финансовой отчетности	Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности	
1012	Audit Derivative Financial Instruments	Аудит производственных финансовых инструментов		
1013	Electronic Commerce: Effect on the Audit Financial Statements	Электронная торговля: влияние аудита финансовой отчетности		

ЛЕМЕШ В.Н. – кандидат экономических наук, аттестованный аудитор, член Методологического совета по аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Беларусь