

ЛИТЕРАТУРА

1. Об аудиторской деятельности : Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 г., № 56-3.
2. План мероприятий на 2011 год по сближению национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности : утв. зам. Премьер-министра Респ. Беларусь С.Н. Румасом от 09.03.2011 г., № 30/224-209.
3. О лицензировании отдельных видов деятельности : Указ Президента Респ. Беларусь от 01.09.2010 г., № 450 : с изм.
4. О контрольно-ревизионной службе : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, № 367.
5. Об образовании Аудиторской палаты при Совете Министров Республики Беларусь : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 17.08.1992 г., № 506.
6. Об аудиторской деятельности : Закон Респ. Беларусь от 08.11.1994 г., № 3373-ХП.
7. О юридических лицах негосударственной формы собственности, подлежащих обязательной аудиторской проверке : постановление Кабинета Министров Респ. Беларусь от 17.06.1996 г., № 398.
8. Рыбак, Т.Н., Касперович Е.Н. Новое правовое поле аудита / Т.Н. Рыбак, Е.Н. Касперович // Главная книга.by. – 2013. – № 18. – С. 37–43.

АУДИТ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ: МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ

Л.В. Масько, канд. экон. наук

УО «Полоцкий государственный университет», Беларусь

В настоящее время проведение в организациях аудита экологических вопросов бухгалтерской отчетности связано с экологической, экономической и социальной необходимостью. Надежность информации аудита повышает доверие к отчетам организации. Аудиторское заключение в совокупности с другими необходимыми документами может иметь большое значение при принятии решений инвесторами по выделению инвестиций или банками по открытию кредитных линий для финансирования различных проектов организации. Однако системный подход к осуществлению аудита экологических вопросов в настоящее время отсутствует. В результате не представляется возможным в полном объеме достоверно оценить влияние на отчетность аудируемого лица экологических аспектов его деятельности. В этой связи разработка системного подхода при проведении аудита экологических вопросов бухгалтерской отчетности организаций приобретает особую актуальность.

В международной аудиторской практике действует Положение о международной аудиторской практике 1010 «Учет экологических вопросов в ходе аудита финансовой отчетности», в котором подчеркнута чрезвычайная важность данных вопросов и растущий интерес к ним среди пользователей финансовой отчетности, так как при определенных обстоятельствах они могут оказывать на нее существ-

венное влияние. Руководство субъекта хозяйствования несет ответственность за признание, оценку и раскрытие информации по экологическим вопросам.

Результаты проведенного сравнения свидетельствуют о том, что экологические вопросы, предусмотренные Правилами аудиторской деятельности «Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности» в Республике Беларусь, совпадают по своей сути с изложенными в Положении о международной аудиторской практике 1010 «Учет экологических вопросов в ходе аудита финансовой отчетности». Следует отметить, что Правила аудиторской деятельности «Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности» в Республике Беларусь содержат особенность в части сообщения собственнику и руководству аудируемого лица о нарушениях экологического законодательства. На основании проведенного исследования можно сделать вывод о том, что акцент на экологические вопросы при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций Республики Беларусь сделан с учетом Положений международной аудиторской практики и в направлении сближения с Международными стандартами аудита.

Изучение нормативно-правовых и литературных источников позволяет сделать вывод о том, что методическое обеспечение конкретных процедур аудита экологических аспектов бухгалтерской отчетности субъектов хозяйствования должно основываться на базисных теоретических положениях, в качестве которых выступают формирование объекта аудита экологических вопросов и подходы сегментирования бухгалтерской отчетности. В связи с этим необходимо исследовать взаимосвязь понятий «экологический аудит» и «аудит экологических вопросов бухгалтерской отчетности».

Модель связи аудита экологических вопросов бухгалтерской отчетности и экологического аудита представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Модель связи аудита экологических вопросов бухгалтерской отчетности и экологического аудита в Республике Беларусь

Результаты проведенного исследования обосновывают вывод о том, что связь аудита экологических вопросов бухгалтерской отчетности и экологического аудита в Республике Беларусь отсутствует, так как аудируются различные объекты. Это соответственно приводит к отсутствию связи между экономической и экологической составляющими в деятельности организации и свидетельствует об извлечении экономических выгод без учета экологического фактора. Поэтому отсутствие бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе объекта экологического аудита в Республике Беларусь считаем существенным недостатком, который не позволяет выявить финансовые показатели, влияющие на разработку мероприятий по снижению воздействия субъекта на окружающую среду и осуществлению мер по рациональному природопользованию. Следовательно, объекты проверки у экологического аудита и аудита экологических вопросов бухгалтерской отчетности различные и это различие обосновывается целью их проведения.

В зависимости от деятельности аудируемого лица экологические вопросы могут иметь существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности. Считаем, что на формирование методики аудита организаций оказывают влияние подходы сегментирования бухгалтерской информации, которые определяют процедурные этапы проверки. В качестве таковых в литературных источниках представлены: пообъектный и (или) циклический. Внимание данным подходам в своих работах уделяют ученые Н.В. Парушина и С.П. Суворова; Л.В. Гусарова; Р.Н. Сунгатуллина и Е.А. Клинова; И.Н. Богатая; А.Д. Шеремет и В.П. Суйц.

Важно подчеркнуть, что Н.В. Парушина и С.П. Суворова приходят к выводу о том, что аудиторам в практической деятельности целесообразно комбинировать данные подходы к аудиту при проведении аудиторских процедур. Л.В. Гусарова подчеркивает, что в международной практике аудита циклическому подходу уделяется основное внимание и считает, что данный подход является наиболее оптимальным, так как позволяет выделить наиболее крупные циклы из общей массы хозяйственных операций. И.Н. Богатая обращает внимание на то, что в настоящее время можно выделить третий подход к планированию и проведению аудиторской проверки – процессно-объектный. Данный подход содержит как элементы циклического, так и пообъектного. А.Д. Шеремет и В.П. Суйц приходят к выводу о том, что в практике аудита можно сочетать два метода сегментирования информации, а именно проверку типовых многочисленных операций проводить по циклам хозяйственных операций, а разовых существенных операций – пообъектно.

На основании проведенного исследования сущностного наполнения каждого из подходов к сегментированию бухгалтерской информации, которые применяются при проведении аудита, а также преимуществ и недостатков данных подходов, можно сделать вывод о комплексном применении их в практике осуществления аудита экологических вопросов. Результаты исследования обосновывают схему предлагаемого комплексного подхода при проведении аудита эко-

логических вопросов бухгалтерской отчетности организаций Республики Беларусь, представленную на рисунке 2.



Рисунок 2 – Схема предлагаемого комплексного подхода при проведении аудита экологических вопросов бухгалтерской отчетности организаций

Представленная схема показывает взаимосвязь двух подходов (циклического и пообъектного), дополняемость друг друга и целесообразность их комплексного использования при разработке конкретных методик аудирования. Таким образом, комплексный подход сегментирования данных учета и бухгалтерской отчетности при проведении аудита экологических вопросов в организациях Республики Беларусь, разработанный на основе применения циклического и пообъектного, выступает в качестве одного из базисных теоретических положений при разработке методики его осуществления. Это позволит в полном объеме достоверно оценить влияние экологических аспектов на результаты деятельности аудируемой организации, состояние экологических активов и обязательств и их представление в ее бухгалтерской отчетности.