

УДК 657.6

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПРИДНЕСТРОВЬЕ

Цуркан А.А.

доцент,

кафедра бухгалтерского учета и аудита экономического факультета

Приднестровский государственный университет им. Т.Г.Шевченко

Приднестровье, Молдова, г. Тирасполь

Василькова А.С.

магистрант,

группа 32М, магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»

кафедры бухгалтерского учета и аудита, экономического факультета

Приднестровский государственный университет им. Т.Г.Шевченко

Приднестровье, Молдова, г. Тирасполь

Аннотация

Раскрыты основные проблемы аудита на территории Приднестровской Молдавской Республики, связанные, в первую очередь, с отсутствием качественной нормативно-правовой базы, удобного программного обеспечения, а также с тем, что руководители хозяйствующих субъектов не всегда до конца понимают необходимость проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Разработаны пути решения ряда представленных проблем, описаны результаты проведения предложенных мероприятий.

Ключевые слова: аудит, бухгалтерская отчетность, законодательство, руководители, методология аудита.

PROBLEMS AND PROSPECTS OF AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS IN PRIDNESTROVIE

Turcan A. A.

associate Professor of accounting and audit Department

faculty of Economics of Pridnestrovie

state University. T. G. Shevchenko

Transnistria, Moldova, Tiraspol

Vasilkova A. S.

32M group master's student, master's program

«Audit and financial consulting»

Department of accounting and audit, faculty of Economics

Pridnestrovian state University. T. G. Shevchenko

Transnistria, Moldova, Tiraspol

Annotation

The main problems of audit in the territory of the Pridnestrovian Moldavian Republic are revealed, first of all, due to the lack of a high-quality regulatory framework, convenient software, as well as the fact that the heads of economic entities do not always fully understand the need to conduct an audit of accounting (financial) statements. Ways of solving a number of presented problems are developed, and the results of the proposed activities are described.

Keywords: audit, accounting reports, legislation, managers, audit methodology.

В каждой стране существует собственная система государственных контрольно-надзорных органов, которая осуществляет регулирование и контроль деятельности хозяйствующих субъектов. Но, несмотря на это, аудиту уделяется все большее внимание ввиду того, что он выступает единственным видом независимой проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. И как следствие, именно аудит признается в мировом сообществе инструментом, который выступает гарантом достоверности всей экономической информации как для государства, так и для менеджеров и собственников предприятий.

Как известно, аудит, выступая в роли независимого внешнего контроля функционирования бизнеса, призван обеспечить должный уровень качества информации, необходимой всем заинтересованным лицам (внешним и внутренним).[5] Наряду с этим, современная контрольная практика аудита в значительной степени освобождена от фискального назначения. В то время, как в Приднестровье на пике интересов находится контроль правильности начисления и уплаты налогов. Это обуславливает тот факт, что частью бухгалтеров и руководителей аудит воспринимается не больше, чем подготовка

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

к будущей налоговой проверке, а также возможность найти и исправить ошибки, чтобы снизить возможные санкции.

Углубляясь в вопрос достоверности бухгалтерской отчетности приднестровских предприятий в целом, для их руководителей не так очевидны ее плюсы, а посему и потребность в ней далеко не всегда осознается. Но мало кто осознает, что реализация любых инвестиционных проектов и государственных программ, выполнение макроэкономических планов возможно только на основе реальной оценки ситуации. И именно для этого нужна достоверная информация, которая содержится в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В первую очередь, в качестве ее пользователей в мире выступают поставщики, инвесторы, банки, ввиду того, что они хотят понимать, насколько можно доверять своим контрагентам. В Приднестровье главным пользователем информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, является государство, которое выступает в качестве главного собственника и инвестора. [2]

Если государство проявляет заинтересованность, то аудит сможет оказать большую помощь предприятиям в сохранности и эффективности использования государственной собственности, обращении ценных бумаг, реформировании бухгалтерского учета и внедрении международных стандартов финансовой отчетности.

А в условиях мирового кризиса актуальность этих задач только возрастает. Ведь доверие инвесторов, особенно зарубежных, во многом зависит от наличия аудита, соответствующего требованиям международных стандартов. Если аудит нашей республики не будет соответствовать этим требованиям, то страна окажется в зависимости от лидеров мирового аудита при решении вопросов о привлечении иностранных инвестиций в национальную экономику. А все это, в свою очередь, представляет собой угрозу суверенитету экономики страны, ввиду того, что все финансовые тайны

предприятий и организаций нашей республики окажутся подконтрольными иностранным аудиторам. Но и ограничение их деятельности невозможно, потому что это чревато оттоком из страны иностранных инвестиций. Соответственно, приходит на ум решение, что необходимо развивать отечественный, независимый аудит, создавать для него условия, которые позволят получить мировое признание, не утратив при этом национальные корни.[3]

В общих чертах можно определить следующие проблемы развития аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в ПМР:

Во-первых, *сложности с реализацией национальных правил аудита*. Ни для кого не секрет, что для аудиторов обязательными для исполнения являются правила аудиторской деятельности. Но стоит отметить, что во многих из них присутствуют положения, которые не могут быть реализованы аудиторами ввиду отсутствия соответствующей методологии. Больше всего это затрагивает вопросы предварительного планирования аудита, определения существенности, рисков, трудоемкости, выборки.

Во-вторых, *отсутствует нормативно-правовая база, которая обязывала бы аудируемые предприятия предоставлять данные, необходимые для предварительного планирования аудита в соответствии с действующими правилами*. Если аудиторы на этапе предварительного планирования аудита не располагают полной информацией для расчета рисков, уровня существенности, выборки и объемов аудиторских процедур, то они не могут приступить к аудиту в соответствии со всеми правилами. Чаще всего аудируемые лица отказываются предоставить данную информацию.

В-третьих, *ограничение объема аудиторских процедур заказчиками, приводящее к нарушению законодательства*. В настоящее время из-за того, что методика определения правила аудита, объем аудиторских процедур оценивается путем профессионального суждения. Но аудитор не в состоянии

учесть другие разнообразные факторы, такие как взаимосвязь рисков и выборки, а также влияние их на трудоемкость. Прекратить ограничение заказчиком ограничение аудиторских процедур не представляется возможным без обоснования трудоемкости.

В-четвертых, *отсутствует действенная система контроля качества*. Ограничение объема аудиторских процедур, а также недостаточные опыт и квалификация аудиторов обуславливают низкое качество аудита. Контроль качества аудита чаще всего основывается на оценке аудиторской документации или фиксированных штрафов и пеней, которые начисляются аудируемым лицам контролирующими органами после проведения аудита.

В-пятых, при анализе ценовых предложений на рынке аудиторских услуг, а также проведении тендеров, у предприятий *отсутствует единая система объективных критериев выбора*. Тендеры на аудит не могут проводиться, не основываясь на объективных критериях, которые в любой момент могут легко провериться и документально подтвердиться. Но зачастую тендеры организуются под определенные предприятия, и для того, чтобы отменить иные условия тендера, закладываются требования, которые выступают препятствиями другим аудиторам.

Все вышеперечисленные вопросы в области национального аудита требуют незамедлительных действий.

Прежде всего, необходимо разработать согласованную с национальными и международными стандартами методологию процесса аудиторской деятельности. Это позволит исключить недопонимания предпринимателей и аудиторов на всех этапах проверки.

Также, необходимо закрепить на законодательном уровне обязанность хозяйствующих субъектов до заключения договора на проведение аудита предоставлять всю необходимую и общедоступную информацию о предприятии (Балансовый отчет о финансовом положении, Отчет о совокупном

доходе, оборотно-сальдовую ведомость за анализируемый период, суммы начисленных и уплаченных налогов, первичные документы по участкам учета). Это позволит аудитору объективно оценить объемы будущих процедур.

Предлагается в качестве обязательного условия при заключении договора на оказание аудиторских услуг четко обосновывать трудоемкость, выборки и существенность по всем разделам аудита. Это позволит заказчику лучше разобраться в самом процессе аудита, а также исключить вопросы и недопонимания, касающиеся ценообразования.

Также, для соответствия квалификации национальных аудиторов международному уровню, предлагается внести корректировки в программу их переподготовки, уделив внимание обучению по новым технологиям, а также автоматизации аудита и системе повышения его качества.

Немаловажным условием для проведения качественного аудита является программное обеспечение. Предлагается разработать или использовать уже имеющиеся на рынке программы для осуществления аудита на основе передовых технологий.

Таким образом, очевидно, что при существующих проблемах развития аудита необходимо проводить реформирование бухгалтерского учета и аудита. По мнению Всемирного банка, реформирование следует проводить, в том числе, в области стандартов бухгалтерского учета и аудита мероприятия, представленные на рисунке 1.

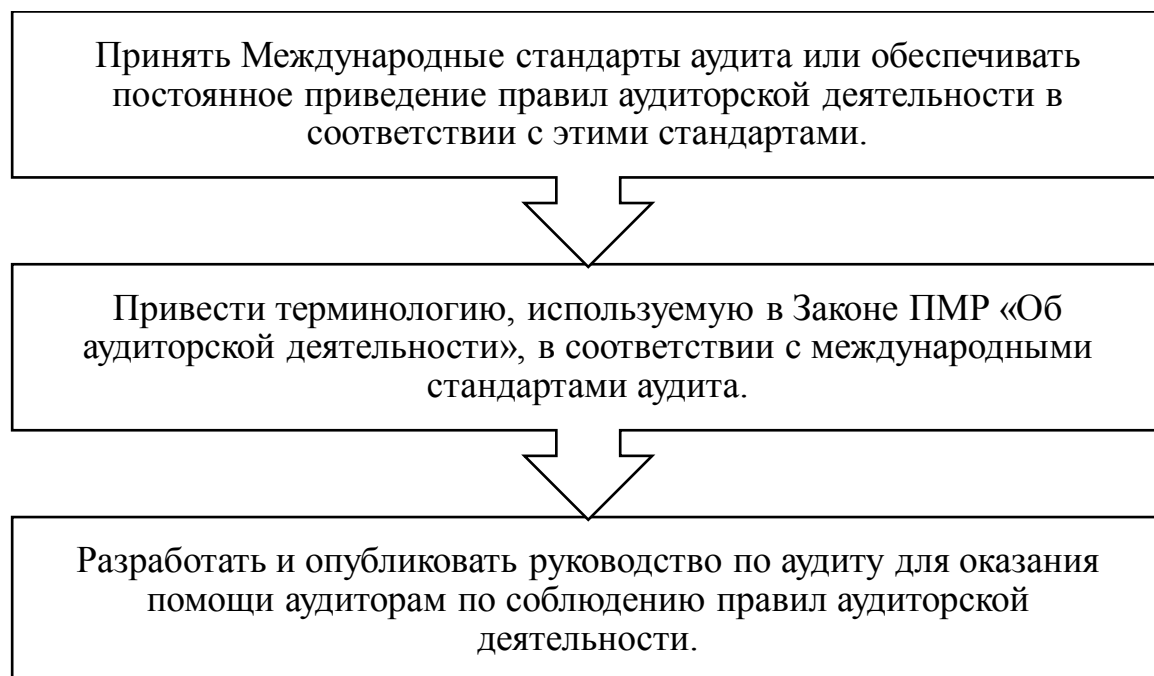


Рис.1 – Основные мероприятия для реформирования аудита в ПМР

Что касается профессиональных знаний и качеств аудиторов, то здесь необходимо усовершенствовать аттестационные требования к ним в соответствии с Международными стандартами образования Международной федерации бухгалтеров, в том числе наличие знаний МСФО и МСА, а также создать систему общественного надзора за деятельностью аудиторов.

Внедрение всех вышеизложенных предложений, касающихся процесса реформирования системы бухгалтерского учета и аудита в республике, приведут к следующим результатам:

- современное законодательство в области бухгалтерского учета и аудита, соответствующее передовой международной практике;
 - дифференцированные требования к финансовой отчетности в зависимости от потребностей экономики;
 - повышение общественного доверия к внешнему аудиту;
 - эффективное применение МСФО субъектами публичного интереса;
- доступности финансовой отчетности инвесторам и общественности.

Библиографический список:

1. Гутцайт Е. М. Основные научные проблемы качества аудита / Е. М. Гутцайт // Аудитор. - 2010. - № 1. - С. 34—43.
2. Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 17.08.2004 г. № 467-3-III с изменениями, внесенными законами ПМР № 544-ЗИ-III от 10.03.2005 г.; № 683-ЗН-IY от 23.03.2009 г.
3. Закон «Об аудиторской деятельности» от 28.11.1995г. с изменениями и дополнениями, внесенными законами ПМР № 152-ЗИД-III от 10.07.2002 г.; от 22.05.2008 г. № 473-ЗН-IY; № 692-ЗИД-1Y от 25.03.2009 г.
4. Постановление Правительства ПМР от 16.04.2013 г. №70 «Об утверждении Положения о Комиссии по аудиторской деятельности при Правительстве ПМР, Положения о порядке проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности Комиссией по аудиторской деятельности при Правительстве Приднестровской Молдавской Республики
5. Постановление Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 4 апреля 2013 года № 61 «Об утверждении Положения о государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций».
6. Распоряжение Правительства ПМР от 25 апреля 2017 года № 304р «О персональном составе Комиссии по аудиторской деятельности при Правительстве ПМР».

Оригинальность 77%