



Аудиторская Палата

Зачем аудитору МСФО

Теляк Елена,
аудитор

Минск 2021



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ПРОГРАММА

Часть 1

Основные отличия МСФО и НСБУ

Часть 2

Оценка финансового положения и результатов деятельности в процессе аудита на основе отчетности по МСФО и НСБУ

Часть 3

Профессиональная компетентность современного аудитора



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ/ СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость	
МСФО	НСБУ
<p>МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». МСБУ 36 «Обесценение активов». МСФО 9 «Финансовые инструменты». МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость».</p> <p>Цель – учет активов по стоимости, которая не превышает возмещаемую сумму.</p> <p><i>Принцип осмотрительности означает, что учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена.</i></p>	<p>Оценка по справедливой стоимости/обесценение – в большинстве случаев право, а не обязанность. Определение справедливой стоимости либо отсутствует, либо не соответствует принципам в МСФО.</p> <p>Пример: НСБУ «Финансовые инструменты», Инструкция 102.</p> <p><i>Принцип не работает.</i></p>



ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ/ ГИПЕРИНФЛЯЦИЯ

Учет в условиях гиперинфляции

МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» применяется в отношении всех предприятий, функциональная валюта которых является валютой страны с гиперинфляционной экономикой.

В странах с гиперинфляцией составление отчетности по операционным результатам и финансовому положению без пересчета не имеет смысла. **Деньги теряют свою покупательную способность с такой быстротой, что сопоставление сумм от операций с другими имевшими место событиями даже за один и тот же отчетный период будет вводить в заблуждение.** В соответствии с МСФО требуется проводить пересчет данных финансовой отчетности компании, работающей в условиях гиперинфляции.

Финансовая отчетность подлежит пересчету в текущих единицах измерения на дату отчетности, т.е. суммы в финансовой отчетности должны быть скорректированы, как если бы они имели место в отчетной валюте только лишь на дату отчетности.

Беларусь 2 раза была признана страной с гиперинфляционной экономикой



ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ/ КОНСОЛИДАЦИЯ

Консолидация отчетности

Каждая компания в составе группы призвана заниматься своей конкретной деятельностью и обязана предоставлять отдельную финансовую отчетность о такой деятельности. Имея перед собой множество отчетов разных компаний группы, внешним пользователям (акционерам, инвесторам, заинтересованным лицам, гос. органам) трудно определить финансовое положение самой группы.

Поэтому происходит их консолидация. Ее основное назначение – проанализировать и показать результат хозяйственной деятельности всей группы компаний.

Необходимость составления отчетности группы связанных компаний **возникает в связи с существованием хозяйственных обязательств и связей, которые не находят прямого отражения в отдельной отчетности.** Например, при любом существенном изменении состояния зависимого предприятия вполне возможна «передача» последствий к головному.

МСФО

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность».
МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия».

Отчетность всегда консолидированная, исключения из процесса консолидации определены стандартом.

НСБУ

Закон о бухгалтерском учете, Постановление МФ РБ №46 «Консолидированная бухгалтерская отчетность».



ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ/ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

ОС – первоначальная и последующая оценка

Переоценка – учет по первоначальной стоимости с учетом гиперинфляции или по переоцененной (рыночной) стоимости.

Белорусская переоценка, которая проводится с применением индексов не принимается для целей МСФО, амортизация пересчитывается исходя из новой первоначальной стоимости, а также с учетом изменения срока полезного использования.

Обесценение - в МСФО учитывается обесценение основных средств.

Капитализация затрат по займам – прекращается, когда завершены практически все работы, к использованию объекта по назначению или к продаже.

Переоценка – индексный метод

Обесценение - как правило не проводится.

Капитализация затрат по займам - срок окончания капитализации может учитываться в течении определенного срока после ввода в эксплуатацию
Пример Постановление МФ РБ 16 от 11.03.2013.



ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ/ АМОРТИЗАЦИЯ

Активы с длительным сроком полезного использования - амортизация

НА и гудвилл с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются.

ОС срок полезного использования может отличаться от срока, установленных в белорусском учете.

НА - При отсутствии указания на время использования (срок службы) эти **сроки устанавливаются по решению комиссии.**



ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ/ ЗАПАСЫ

Запасы - оценка	
<p>МСБУ 2 «Запасы». Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.</p> <p>Для запасов основной трансформационной корректировкой является списание запасов до чистой цены продаж.</p>	<p>Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью реализации и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости реализации. (МФ РБ № 133).</p> <p><i>Как правило резерв отсутствует</i></p>



ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ/ РЕЗЕРВ ПО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Дебиторская задолженность – резерв под ожидаемые кредитные убытки

МСФО 9 – оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, порядок оценки резерва определен в МСФО 9.

Инструкция МФ РБ 102 от 30.09.2011. Создание резерва – право организации. Методика оценки не соответствуют принципам и методикам, изложенным в МСФО.

Суммы резерва, в большинстве случаев будут отличаться в МСФО и НСБУ.



ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ/ УЧЕТ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Беспроцентные долгосрочные займы выданные

Локальное законодательство не регулирует учет финансовых инструментов по амортизированной стоимости, соответственно между НСБУ и МСФО будет возникать разница в сумме выданных займов и процентов. Следующие корректировки необходимо будет сделать, для приведения данных НСБУ в данные по МСФО:

- Признается убыток от первоначального признания выданного беспроцентного займа;
- Ежегодно, в ОПУ отражается сумма процентного дохода, рассчитанная с применением эффективной процентной ставки по займу;
- Корректируется задолженность по займу, учтенная в НСБУ.



ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ/ ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Базовая концепция МСФО 16 «Аренда» заключается в том, что на дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и арендное обязательство (если только арендатор не решил использовать освобождение для краткосрочной аренды или для аренды с низкой стоимостью базового актива).

В НСБУ арендатор признает расходы по аренде в периоде, к которому они относятся.



ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ/ ПРИНЦИПЫ

Принцип начисления и принцип соответствия доходов и расходов

В МСФО принцип применяется всегда, в НСБУ применяется не всегда.

Примеры:

- расходы по которым отсутствуют первичные документы не будут отражаться в НСБУ. В МСФО – корректировка по начислению;
- начисление в МСФО задолженность по заработной плате и премии (бонусы), если на отчетную дату, такие расходы и обязательства не были проведены в НСБУ;
- начисление резерва по заработной плате в МСФО. В НСБУ такой резерв предусмотрен, но не начисляется;
- учет курсовых разниц в НСБУ на счетах доходов/расходов будущих периодов и отнесение их в ОПУ в соответствии с установленным механизмом. В МСФО списание в ОПУ в том периоде в котором они возникли.



ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ/ КОРРЕКТИРОВКИ

Прочие часто встречающиеся корректировки

Инвестиции в ассоциированные компании по методу долевого участия.

Пересчет финансовых инструментов (справедливая стоимость, хеджирование, эффективная процентная ставка).

Списание МБП.

Реклассификации из резервов и фондов в капитале. Белорусские фонды реклассифицируются в отчетности по МСФО в состав Нераспределенной прибыли.



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО И НСБУ / ЗАКЛЮЧЕНИЕ

<p>МСФО основано на принципах и профессиональных суждениях. Превалирует приоритет экономического содержания над юридической формой.</p> <p>Отражает реальное финансовое положение.</p>	<p>НСБУ носит регулятивный характер (жесткое регламентирование действий), документарное оформление операций. Принцип приоритета экономического содержания над юридической формой не всегда работает.</p>
<p>МСФО не о бухгалтерском учете, а о финансовом положении и результатах деятельности. Цель отчетности по МСФО – для принятия инвестиционных решений собственниками, инвесторами, кредиторами.</p>	<p>НСБУ представляет исторический результат деятельности для собственника и регулятора.</p>



ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ ТРЕБОВАНИЯ НПАД

**НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
(выдержка)**

15. При выражении немодифицированного аудиторского мнения в аудиторском заключении следует указать, что **отчетность** аудируемого лица **достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение аудируемого лица** на отчетную дату, а также финансовые результаты его деятельности..... в соответствии с законодательством Республики Беларусь или Международными стандартами финансовой отчетности.

21. цель аудиторской организации (аудитора - индивидуального предпринимателя) состоит в получении разумной уверенности в том, что отчетность аудируемого лица **не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий**....



ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ ТРЕБОВАНИЯ НПАД

Некоторые вопросы, подлежащие проверке в ходе аудита	НПАД
13... анализ коэффициентов платежеспособности и показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.	Планирование аудита, приложение «Вопросы, подлежащие проверке в ходе обязательного аудита».
2.1 ...правильности стоимостной оценки основных средств; правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств.	Планирование аудита, приложение «Вопросы, подлежащие проверке в ходе обязательного аудита».
3.1...правильности формирования и использования резервов под снижение стоимости запасов.	Планирование аудита, приложение «Вопросы, подлежащие проверке в ходе обязательного аудита».
15. Аудиторская организация должна оценить и проанализировать финансовые показатели деятельности аудируемого лица. При этом следует учитывать наличие или отсутствие внутреннего и внешнего воздействия на аудируемое лицо, которое может привести к недобросовестным действиям руководства и соответственно увеличению риска существенного искажения.	Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ БАЛАНС

	НСБУ	МСФО	Разница	Анализ
<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря	31 декабря	31 декабря	
	2018	2018	2018	
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	271 715	112 234	- 159 481	Накопленная разница из-за разницы в УП. Оговорка на непроведенное обесценение в МСФО
Нематериальные активы	230	204	- 26	
Инвестиции в ассоциированные		1 696	1 696	
Долгосрочные финансовые вложения	5 672		- 5 672	МСФО дочерние компании представлены в консолидации, ассоциированные по методу долевого участия (1 дочка и
Вложения в долгосрочные активы	10 406		- 10 406	МСФО в статье ОС (счет 08)
Отложенные налоговые активы	1 636	26	- 1 610	Разные методы расчета Резерв и списание
Торговая и прочая дебиторская	4 974	640	- 4 334	безнадежной
Прочие внеоборотные активы	1 378	555	- 823	
Итого внеоборотные активы	296 011	115 355	- 180 656	



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ БАЛАНС

	НСБУ	МСФО	Разница	Анализ
<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2018	31 декабря 2018	31 декабря 2018	
Оборотные активы			-	
Запасы	69 066	54 751	- 14 315	В МСФО списание МБП и списание стоимости запасов
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 975	10 471	- 6 504	В МСФО создание резерва и списание безнадежной задолженности; рекласс налогов в отдельную статью
Прочие нефинансовые активы	77	4 245	4 168	В МСФО основная сумма налоги, кроме налога на прибыль
Текущие налоговые активы по налогу на прибыль		33	33	
Краткосрочные финансовые вложения	84		- 84	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 276	1 350	74	
Итого оборотные активы	87 478	70 850	- 16 628	
Итого активы	383 489	186 205	- 197 284	



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ БАЛАНС

	НСБУ	МСФО	Разница	Анализ
<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря	31 декабря	31 декабря	
	2018	2018	2018	
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	30 513	79 387	48 874	МСФО: гиперинфляция
Дополнительно внесенный капитал		22 741	22 741	МСФО: эффект от признания операций со связанными сторонами на нерыночных условиях
Нераспределенная прибыль/Накопленный убыток	- 50 143	- 216 139	- 165 996	Совокупный результат
Прочие резервы		35	35	
Добавочный капитал	97 984		- 97 984	В МСФО рекласс в НП
Итого капитал	78 354	- 113 976	- 192 330	



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ БАЛАНС

	НСБУ	МСФО	Разница	Анализ
<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря	31 декабря	31 декабря	
	2018	2018	2018	
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	122 172	135 588	13 416	МСФО: эффект от учета кредитов полученных на нерыночных условиях, начисленные проценты
Доходы будущих периодов		398	398	МСФО: учет гос. субсидий
Итого долгосрочные обязательства	122 172	135 986	13 814	



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ БАЛАНС

	НСБУ	МСФО	Разница	Анализ
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	
<i>В тысячах рублей</i>	2018	2018	2018	
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	135 521	131 079	- 4 442	МСФО: эффект от учета кредитов полученных на нерыночных условиях
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 032	27 182	- 19 850	МСФО: рекласс налогов в отдельную статью; учет по амортизированной стоимости; внутригрупповые
Доходы будущих периодов	405		- 405	МСФО: списаны
Обязательства по текущему налогу на прибыль		46	46	
Прочие нефинансовые обязательства		5 888	5 888	МСФО: авансы и налоги
Резервы под обязательства и отчисления	5		- 5	
Итого краткосрочные обязательства	182 963	164 195	- 18 768	
Итого обязательства	305 135	300 181	- 4 954	
Итого обязательства и капитал	383 489	186 205	- 197 284	



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ ОПУ

	НСБУ	МСФО	Разница	Анализ
<i>В тысячах рублей</i>	2018	2018	2018	
Выручка по договорам с покупателями	170 729	170 415 -	314	
Себестоимость продаж	-142 443 -	141 299	1 144	рекласс
Валовая прибыль	28 286	29 116	830	



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ ОПУ

<i>В тысячах рублей</i>	НСБУ 2018	МСФО 2018	Разница 2018	Анализ
Доходы/расходы по инвестиционной деятельности, нетто	1 426	-	1 426	
Финансовые расходы, нетто	- 25 023	- 28 698	- 3 675	учет кредитов по амортизированной стоимости
Общие и административные расходы	- 9 093	- 7 951	1 142	
Коммерческие расходы	- 5 695	- 5 745	- 50	
Прочие операционные расходы, нетто	- 2 441	- 4 288	- 1 847	
Курсовые разницы, нетто	-	- 7 247	- 7 247	рекласс + корректировка, в НСБУ курсовые меньше
Доходы по чистой денежной позиции		1	1	
Доля в прибылях ассоциированных компаний		448	448	
Прибыль/(убыток) до налогообложения	- 10 522	- 22 346	- 11 824	



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ ОПУ

	НСБУ		МСФО		Разница		Анализ
<i>В тысячах рублей</i>	2018		2018		2018		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	- 10 522	-	22 346	-	11 824		
Расходы по налогу на прибыль	1 636	-	58	-	1 694		
[Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности]	- 8 886	-	22 404	-	13 518		
Прочий совокупный доход/(убыток):							
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций			22		22		
Результат от переоценки и прочих операций не включенных в чистую прибыль	41 948			-	41 948		
Итого совокупный доход/(убыток)	33 062	-	22 382	-	55 444		



ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

<u>Существенные отличия</u>	<u>МСФО/НСБУ</u>
Основные средства	меньше на 59%
Запасы	меньше на 21%
Торговая и прочая дебиторская задолженность	меньше на 49%
Итого активы	меньше на 51%
Капитал	меньше на 192 330 тысяч р.
Кредиты и займы	больше на 3%
Прибыль за год	меньше в 2.5 раза



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ КОЭФФИЦИЕНТЫ

Наименование коэффициента	НСБУ	МСФО	Выполнение	Норматив	
Коэффициент текущей ликвидности		0,48	0,43 не выполняется	1,50	не менее
Коэффициент быстрой ликвидности		0,10	0,10 не выполняется	1,00	не менее
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами		-1,09	-1,32 не выполняется	0,20	не менее
Коэффициент обеспеченности обязательств активами		0,80	1,61 не выполняется	0,85	не более
Коэффициент финансовой зависимости		0,80	1,61 не выполняется	0,50	не более
Коэффициент покрытия процентов		-0,58	-0,22 не выполняется	1,50	не менее
Рентабельность собственного капитала (ROE)		-0,11	Отр. баланс, убыток не выполняется		
Краткосрочные обязательства-краткосрочные активы	-95 485,00	-93 345,00	не выполняется		



ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица»

Факты вызывающие сомнение в допущении о непрерывности деятельности
отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов
привлеченные заемные средства, срок возврата которых приближается, а возможности их возврата не имеется
значительный рост просроченной дебиторской и (или) кредиторской задолженностей и неспособность погашать ее (их) в установленные сроки
неблагоприятные значения основных финансовых коэффициентов
значительные убытки от основной деятельности



ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица»

Факты вызывающие сомнение в допущении о непрерывности деятельности	МСФО (вывод по существенным показателям)	НСБУ (вывод по существенным показателям)
отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов	ДА	НЕТ
неблагоприятные значения основных финансовых коэффициентов	ДА	ДА
значительные убытки от основной деятельности	ДА	НЕТ



ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НПАД «Вопросы, подлежащие проверке в ходе обязательного аудита».

Вопросы проверки	МСФО (вывод по существенным показателям)	НСБУ (вывод по существенным показателям)
2.1 ...правильности стоимостной оценки основных средств; правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств;	Нет (оговорка)	Нет
3.1...правильности формирования и использования резервов под снижение стоимости запасов;	Да	Нет



ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ/ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НПАД «Действие аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства»

Если аудиторская организация установила **необъективность** со стороны руководства аудируемого лица **при формировании учетных оценок**, требующих применения профессионального суждения при их расчете в отсутствие точных способов их определения, **следует проанализировать, приведет ли это обстоятельство к занижению или завышению резервов для уравнивания прибылей в различных учетных периодах либо для достижения установленного уровня прибылей с целью введения в заблуждение пользователей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в части показателей деятельности и рентабельности аудируемого лица.** (в ред. постановлений Минфина от 12.12.2019 N 72, от 14.01.2021 N 6)



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЕТЕНТНОСТЬ СОВРЕМЕННОГО АУДИТОРА/ИПАД

ИПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги».

6....Профессиональная компетентность заключается в том, что аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему обеспечивать качественное оказание аудиторских услуг

9. Руководствуясь принципом профессиональной компетентности и добросовестности:

9.1. **аудитор обязан постоянно поддерживать свои профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление квалифицированных аудиторских услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве;**

9.3. аудитор для обеспечения профессиональной компетентности обязан достигнуть необходимого уровня профессиональной компетентности и поддерживать ее на должном уровне. Для поддержания профессиональной компетентности на должном уровне **аудитор обязан: быть осведомленным и разбирающимся в соответствующих профессиональных, законодательных и технических новшествах;** постоянно повышать профессиональную квалификацию, которая развивает и поддерживает способности, позволяющие ему компетентно работать в сфере аудиторской деятельности.



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЕТЕНТНОСТЬ СОВРЕМЕННОГО АУДИТОРА/МСФО ДЛЯ АУДИТОРА

1. Требование законодательства по сближению НСБУ с МСФО:
 - изменение законодательства;
 - аттестация - сертификат профессионального бухгалтера;
 - аттестация - сертификат аудитора;
 - аудит МСФО отчетности, при наличии подтверждения знаний в области МСФО.
2. Повышает профессиональную компетентность:
 - в интерпретации законодательных новшеств, связанных с принятием новых нормативных документов в основу которых положены принципы МСФО;
 - в общении с топ менеджментом, собственниками бизнеса;
 - в коммуникациях в профессиональном сообществе.
3. Расширяет кругозор и понимание профессии дает возможность использовать знания в процессе анализа финансового положения и результатов деятельности.
4. Знания в области МСФО являются преимуществом при найме на работу; при выборе аудитора.



ЗАЧЕМ АУДИТОРУ МСФО

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (КОЭФФИЦИЕНТЫ)

Наименование коэффициента	Расчет	Смысл
Коэффициент текущей ликвидности	<p>Оборотные активы/Краткосрочные обязательства.</p> <p>Нормальное значение 1,5 и более (общая практика).</p>	<p>Является мерой платежеспособности, способность погашать текущие (до года) обязательства.</p> <p>Чем выше значение коэффициента текущей ликвидности, тем выше ликвидность активов.</p>
Коэффициент быстрой ликвидности	<p>(Оборотные активы - Запасы)/ Краткосрочные обязательства.</p> <p>Нормальное значение 1,0 и выше (общая практика).</p>	<p>Способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов.</p>
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	<p>(Собственный капитал + Долгосрочные обязательства – Внеоборотные активы)/ Оборотные активы.</p> <p>Нормальное значение 0,1 и более (общая практика).</p> <p>В примере 0,2 (МФ РБ).</p>	<p>Показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности.</p>
Коэффициент обеспеченности обязательств активами	<p>(Краткосрочные обязательства + Долгосрочные обязательства)/Итого баланс</p> <p>Нормальное значение не более 0,85 (МФ РБ); 0,2-0,5 (общая практика).</p>	<ul style="list-style-type: none"> Способность организация погасить свои долги после продажи имеющихся активов, независимость от кредиторов.
Коэффициент финансовой зависимости	<p>Обязательства/Активы</p> <p>Нормальное значение 0,6-0,7; оптимальное значение 0,5 (общая практика).</p>	<ul style="list-style-type: none"> Коэффициент выше нормы может свидетельствовать о сильной зависимости организации от кредиторов.
Коэффициент покрытия процентов	<p>Прибыль до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ)/Проценты к уплате</p> <p>Нормальное значение 1,5; критическое значение 1 (общая практика).</p>	<p>Способность организации обслуживать свои долговые обязательства. Коэффициент показывает во сколько раз прибыль до уплаты процентов и налогов превышает расходы на уплату процентов.</p>
Рентабельность собственного капитала (ROE)	<p>Чистая прибыль/Собственный капитал</p> <p>Нормальное значение 10-12% в стабильной экономике (общая практика).</p>	<p>Показывает насколько эффективно был использован вложенный капитал.</p>



Аудиторская Палата

**БЛАГОДАРИМ
ЗА ВНИМАНИЕ!**

education@audit-ap.by
www.audit-ap.by

Минск 2021