

4.7. ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Кочергина А.И., заместитель главного бухгалтера, ООО «Опора», г. Красноярск;
Юдина Г.А., доцент, кафедра бухгалтерского учета и статистики, Институт экономики, управления и природопользования Сибирского федерального университета, г. Красноярск;
Юдина М.И., ведущий специалист-эксперт,
отдел бухгалтерского учета и отчетности, Департамент по недропользованию
по Центрально-Сибирскому округу, г. Красноярск

В статье раскрыты оценочные значения в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а так же стандартами бухгалтерского учета, их (оценочные значения) влияние на формирование показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме того процедуры получения аудиторских доказательств в части оценочных значений при тестировании средств контроля и по предпосылкам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Литература

1. Международный стандарт аудита 540 «Аудит расчетных оценок, в том числе оценок по справедливой стоимости, и связанной с ними раскрываемой информации» [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 24 окт. 2016 г. №192н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Изменение оценочных значений [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 6 окт. 2008 г. №106н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 13 дек. 2010 г. №167н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 8 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
5. Резервы, условные обязательства и условные активы [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 37 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
6. Батуева О.Б. Характеристика применения оценочных значений [Текст] / О.Б. Батуева // Вестн. Бурятского гос. ун-та ; Сер. : Экономика и менеджмент. – 2014. – №2. – С. 81-87.
7. Воеводин А.П. Расчет оценочного обязательства с помощью теории вероятностей [Текст] / А.П. Воеводин, С.Е. Хрущев // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – №3. – С. 134-139.
8. Выручаева А.Е. Актуальные вопросы оценки резервов, условных обязательств и условных активов [Текст] / А.Е. Выручаева // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016. – №4-8. – С. 20-22.
9. Захарова А.И. Сравнительный анализ МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и активы» ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» [Текст] / А.И. Захарова, Е.Ю. Терехова // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016. – №12. – С. 51-53.
10. Малицкая В.Б. и др. Резервы и методические аспекты их отражения в учетной политике организации [Текст] / В.Б. Малицкая, И.В. Кузнецова, Н.Н. Волкова // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – №1. – С. 45-52.

Ключевые слова

Аудит; оценочные значения; оценочные обязательства; условные активы; условные обязательства; тестирование средств контроля; предпосылки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; аудиторские доказательства.

Кочергина Анна Ивановна

Юдина Галина Александровна

Юдина Мария Игоревна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что особенности аудита оценочных значений мало освещены в научных источниках. Вместе с тем, в стандартах аудиторской деятельности раскрыты только базовые положения аудита оценочных значений. Особенности идентификации оценочных значений, их классификации, отражения в учете оказывают влияние на формирование показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на раскрытие соответствующей информации, что, безусловно, является значимым, а иногда существенным фактором для выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Научная новизна и практическая значимость. В статье освещены особенности аудита оценочных значений. Представляется интересным авторский вариант иллюстрации оценочных значений, но несколько спорным авторское суждение в части их классификации. Предложения авторов проиллюстрированы примером. Практическая значимость имеет место в связи с возможностью применения раскрытых аспектов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Заключение: рецензируемая статья заслуживает положительной оценки, тема, затронутая авторами, является актуальной, работа может быть рекомендована к изданию.

Ферова И.С., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Финансы» Института экономики, управления и природопользования Сибирского федерального университета, г. Красноярск.