

### **Література:**

1. Головач В. Поняття аудиту / В. Головач // Аудитор України. – 2012. – № 2. – С. 3–6.
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2010 року. – Ч. I; [пер. з англ. ] – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010. – 841 с.
3. Петрик О.А. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності: [навч. посібник] / О.А. Петрик, В.Я. Савченко, Д.Є. Свідерський К.: КНЕУ, 2008. – 472 с.
4. Рудницький В.С. Аудит [вид. друге] / В.С. Рудницький, Я.А. Гончарук. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – 292 с.
5. Рядська В.В. Аудит: [навч. посібник] / В.В. Рядська, Я.В. Петраков. К.: ЦУЛ. 2008, - 384 с.

*Масько Л.,*

*старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита  
УО «Полоцкий государственный университет»,  
г. Новополоцк, Республика Беларусь*

### **АУДИТ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ ОРГАНИЗАЦИИ: СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ**

В современных условиях хозяйствования все большую актуальность приобретают аспекты сохранения окружающей среды в совокупности с развитием порядка отражения экологических показателей в бухгалтерской отчетности. Аудит экологических вопросов предоставляет возможность достоверно оценить влияние на отчетность аудируемого лица экологических аспектов его деятельности и риск ее существенного искажения. Однако формируемая в системе бухгалтерского учета информационная база не отражает в полной мере данные по экологическим активам и обязательствам организаций. В результате, недостаток и отсутствие достоверной и полной эколого – экономической информации создает дополнительные риски для собственников организаций, так как не предоставляет возможности достоверно

оценить влияние на отчетность аудируемого лица экологических аспектов его деятельности.

Важно отметить, что Концепция национальной безопасности Республики Беларусь предусматривает «...развитие национальной системы мониторинга окружающей среды, формирование рынка экологических услуг, внедрение экологического аудита и страхования, эффективной нормативной правовой базы экологической безопасности, включая систему платежей за пользование природными ресурсами и адекватную компенсацию ущерба, причиненного природной среде» [1]. Поэтому в нашей стране необходимо активно использовать опыт зарубежных стран в сфере разработки и реализации стратегий создания зеленой экономики и в этой связи развивать учет и аудит экологических вопросов организаций.

В Республике Беларусь под экологическими вопросами понимаются [2]:

- действия по предотвращению, уменьшению или устранению вреда, причиняемого окружающей среде, консервации восполнимых или невозполнимых природных ресурсов, предусмотренные экологическим законодательством или договором, а также осуществляемые аудируемым лицом на добровольной основе;
- последствия вреда, причиненного окружающей среде, жизни, здоровью и имуществу граждан и юридических лиц в результате воздействия на окружающую среду;
- последствия вреда, нанесенного окружающей среде предыдущим владельцем (пользователем, собственником) имущества.

Следует отметить, что аудиторская организация планирует проведение аудита экологических вопросов только после установления их важности для аудируемого лица и как следствие, возможного риска искажения бухгалтерской отчетности. Особенно аудируемое лицо может быть подверженным риску экологических вопросов, если в своей деятельности активно осуществляет природопользование и природоохранную деятельность.

Примерами риска экологических вопросов являются [2]:

- риск появления в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица ошибок в связи с дополнительными

затратами при соблюдении им требований экологического законодательства;

- риск появления в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица ошибок в связи с несоблюдением им экологического законодательства;
- риск появления дополнительных затрат в связи с возможным влиянием конкретных экологических требований потребительской продукции (работ, услуг) к аудируемому лицу;
- риск появления дополнительных затрат в связи с возможной реакцией заказчиков продукции (работ, услуг) на действия аудируемого лица в экологической сфере;
- другие.

С целью снижения риска необнаружения существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности по экологическим вопросам аудиторская организация определяет характер, сроки проведения, объем процедур проверки по существу. Также, она получает аудиторские доказательства, подтверждающие утверждения по экологическим вопросам, из внутренних и из внешних источников информации.

В рабочей документации аудитора должны быть отражены все действия и выводы в отношении экологических вопросов. В свою очередь, отсутствие учетной информации по экологическим аспектам субъекта хозяйствования приводит к сложности проведения аудита экологических вопросов и выражения мнения аудитора в оценке влияния на отчетность аудируемого лица экологических аспектов его деятельности. Проблемные аспекты учета экологических показателей освещаются в трудах отечественных и зарубежных ученых. Исследование показывает единство мнений многих экономистов по вопросу их отражения как объектов бухгалтерского учета. Мнения ученых экономистов по развитию методик учета экологических показателей разноплановые, но по своему содержанию они направлены на системное формирование такой информации на счетах бухгалтерского учета.

Считаем, что экологизация счетов бухгалтерского учета и отчетности будет способствовать повышению качества аудита экологических вопросов аудируемого лица и снижению риска

необнаружения существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Литература:**

1. Об утверждении Концепции национальной безопасности Республики Беларусь. Указ Президента Республики Беларусь №575 от 09.11.2010года
2. Правила аудиторской деятельности «Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности». Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 142 от 28.09.2004 года

*Бортник Н. А., д. э. н., профессор  
Саратовский государственный  
социально-экономический университет, Россия*  
*Мех Я. В., к. э. н., профессор  
Тернопольский национальный  
экономический университет, Украина*

## **ПРОБЛЕМА АУДИТА В ХОЛДИНГОВЫХ СТРУКТУРАХ**

Изначально, проблема аудита в холдинговых структурах заключается в парадоксе российской экономики – реальное развитие холдинговых отношений в экономике страны идет высокими темпами, законодательно они отсутствуют.

Сложившаяся ситуация, отчасти, объясняется двойственным характером экономических отношений в холдинговых структурах. С одной стороны холдинг – это чисто экономическое объединение юридически самостоятельных лиц, основанное на владении прав собственности материнского общества в дочерних и зависимых компаниях. С другой стороны, сам холдинг – не юридическое лицо, хозяйственная деятельность которого может быть отражена только через консолидированную финансовую отчетность.

К сожалению, подобные хозяйственные образования имеют очень слабую экономико-методическую и юридическую основу. Еще в июне 2000 года постановлением Государственной Думы Российской Федерации был принят Федеральный закон «О