



9. Косенко А. П. Экономическая оценка инновационного потенциала / А.П. Косенко, Д. Коциски, О.И. Маслак, П.Г. Перерва, Д. Сакай. – Монография / Под ред. проф. Перервы П.Г. и проф. Д.Коциски – Харьков-Мишкольц : НТУ „ХПИ”, Мишкольц.техн.ун-т, 2009. – 170 с.
10. Перерва П. Г. Управление ассортиментом продукции / П.Г.Перерва. – М.: НПО «Реклама, информация, маркетинг», 1991. – 80 с.
11. Перерва П. Г. Управление сбытом промышленной продукции в системе маркетинга. – М.: НПО «Реклама, информация, маркетинг», 1991. – 93 с.
12. Перерва П. Г. Исследование рынка промышленной продукции / П.Г.Перерва. – М.: НПО «Реклама, информация, маркетинг», 1991. – 96 с.
13. Перерва, П. Г. Визначення ефективності використання виробничого потенціалу машинобудівного підприємства / П.Г.Перерва, Н.М.Побережна // Маркетинг і менеджмент інновацій. – 2012. – №2. – С. 191-198.

Лемеш В.Н.

кандидат економічних наук, доцент

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

НАЦИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В последнее время в республике складывались не лучшие времена в аудиторской деятельности: уменьшилось число аудиторов и аудиторских организаций. До принятия нового закона Республики Беларусь от 12.07.2013 №57-3 «Об аудиторской деятельности» в республике число аттестованных аудиторов росло, а начиная с 2015 года – стало снижаться, причем за 2016 год значительно. Аналогичная тенденция наблюдается в отношении аудиторских организаций: за последних пять лет их численность сократилась со 141 до 82. Одной из причин такого положения дел стало соблюдение требования об увеличении числа штатных аттестованных аудиторов с 3 до 5 [4].

В связи с этим активизирована работа в области регулирования аудиторской деятельности соответствующими органами и лицами⁷. Так, только в этом году были приняты Декрет № 1 [1], Постановление № 500 [6], Постановление № 18 [5], Постановление № 21 [2], Постановление № 22 [7].

Проанализируем основные изменения, внесенные указанными документами.

Декретом № 2 внесены изменения и дополнения в Декрет Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 1 (далее – Декрет № 1). Согласно п. 2.8. Декрета № 1 с учетом внесенных дополнений, при оказании аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности) в соответствии с частью первой подпункта 3.1 пункта 3 Положения о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденного Декретом № 1, на основании договора оказания аудиторских

⁷ Для справки: в соответствии со ст. 5 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 №57-3 «Об аудиторской деятельности» государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь.



услуг должны быть проверены правильность исчисления, своевременность и полнота уплаты налогов, сборов (пошлин), других обязательных платежей в бюджет, в том числе в государственные целевые бюджетные фонды, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы, наличие (отсутствие) у юридического лица (индивидуального предпринимателя) непрекращенных обязательств перед таможенными органами, исполнение обязанностей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также установлен факт привлечения индивидуальным предпринимателем физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам.

Требования к оказанию услуг, указанных в части первой подпункта 2.8 Декрета № 1, и порядок их оказания устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь. Постановлением № 500 утверждено Положение о порядке оказания аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности) (далее - Положение № 500). Положением № 500 определен порядок оказания аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности) в соответствии с частью первой подпункта 3.1 пункта 3 Положения о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденного Декретом № 1 (далее – услуги по независимой оценке), а также требования к оказанию таких услуг.

Принятые документы расширяют спектр аудиторских услуг и позволяют снизить влияние сезонности в работе аудиторов, что должно сказаться на объеме и структуре выручки аудиторских организаций и аудиторов индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с п. 2 Положения оказывать услуги по независимой оценке вправе заключившие договор страхования гражданской ответственности за причинение вреда в связи с осуществлением профессиональной деятельности:

- аудиторские организации, имеющие в штате аудиторов со стажем работы не менее трех лет;
- аудиторы – индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность не менее трех лет.

Перечень таких аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей формируется согласно представленной ими информации и размещается на официальном сайте Министерства финансов Республики Беларусь (http://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/scroll_audit_org/).

Несмотря на проведение аудиторской проверки, контролирующие органы самостоятельно проводят проверку:

– в случаях, установленных таможенным законодательством Евразийского экономического союза. В частности, п. 4 ст. 132 ТМК ТС [3] определены основания для назначения внеплановых выездных таможенных проверок;

– если имеется информация, не соответствующая данным, содержащимся в аудиторском заключении и (или) отчете, которая может оказать влияние на исполнение проверяемым юридическим лицом (индивидуальным предпринимателем) обязательств;

– если в аудиторском заключении и (или) отчете по результатам оказания услуг по независимой оценке указаны выявленные нарушения и в течение 30 рабочих дней со дня представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации (прекращении деятельности индивидуального предпринимателя) данные нарушения не устранены и не внесены соответствующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, учет



предпринимательской деятельности, учет доходов и расходов, применяемый при упрощенной системе налогообложения, и (или) налоговые декларации (расчеты);

– если в аудиторском заключении и (или) отчете по результатам оказания услуг по независимой оценке содержится информация о совершении проверяемым юридическим лицом (индивидуальным предпринимателем) сделок с коммерческими организациями и индивидуальными предпринимателями, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере;

– если услуги по независимой оценке оказаны аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, не соответствующими установленным требованиям (п. 2 постановления).

Следует особо подчеркнуть, что в Программе квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 21.03.2012 № 75 отсутствуют вопросы по таможенным аспектам. В связи с этим представляется целесообразным включить в данный документ соответствующие вопросы, а также предусмотреть их в программах повышения квалификации аудиторов. Этот аспект весьма актуален поскольку, когда ТмК ТС утратит силу, а новый Таможенный кодекс Евразийского экономического союза придет ему на смену, это будет вызывать определенные затруднения у аудиторов.

Постановлением № 21 изложена в новой редакции форма аудиторского заключения о финансовом состоянии инвестора, что позволило сделать еще один шаг по приведению нормативных правовых актов в области аудиторской деятельности в соответствие с требованиями времени и других нормативных правовых актов, что несомненно повлияет на качество рабочей документации аудиторов.

Постановлением № 18 утверждены новые национальные правила аудиторской деятельности (далее – НПАД) «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности», которые максимально приближены к группе МСА «Выводы и составление заключений по итогам аудита» МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении», МСА 710 «Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность», МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность». Можно утверждать, что сделан еще один значительный шаг по сближению НПАД и МСА. Однако предстоит еще значительная работа по приведению терминологии, используемой в НПАД, к единообразию.

Список использованных источников

1. Декрет Президента Республики Беларусь от 28.02.2017 № 2 «Об изменении Декрета Президента Республики Беларусь».
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 27.07.2017 № 21 «Об изменении постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2005 г. № 85 и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь».
3. Договор о Таможенном кодексе таможенного союза (подписан в г. Минске 27.11.2009).
4. Лемеш В.Н. Аудит в Республике Беларусь: состояние и перспективы развития. Развитие системы бухгалтерського обліку, аналізу і контролю: інтегрований ракурс проблем :



колективна монографія / під заг. ред. проф. Ф.Ф.Бутинця – Житомир. ПП «Рута» - 2017. – 400 с.

5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 № 18 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь».
6. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 04.07.2017 № 500 «О некоторых вопросах оказания аудиторами услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности)».
7. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 01.08.2017 № 22 «Об установлении формы аудиторского заключения по результатам оказания услуг по независимой оценке деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя) при его ликвидации (прекращении деятельности) и утверждении Инструкции о требованиях, предъявляемых к форме и содержанию отчета по результатам оказания услуг по независимой оценке деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя) при его ликвидации (прекращении деятельности)».

Моценський С. Г.

аспірант

ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»

м. Київ, Україна

КОМПАРАТИВНИЙ АНАЛІЗ БУХГАЛТЕРСЬКОГО БАЛАНСУ ЕКОНОМІЧНИХ СУБ'ЄКТІВ

Суб'єкти господарювання проводять компаративний (порівняльний) аналіз фінансової звітності на основі аналізу балансів, звітів про фінансові результати, звітів про рух грошових коштів від періоду до періоду. Це зазвичай включає в себе розгляд змін окремих залишків по статтях з року в рік або на багаторічній основі. Тренд є найважливішою інформацією, що генерується внаслідок компаративного аналізу фінансової звітності. Порівняння звітів за декілька періодів дає змогу виявити напрямок, швидкість та розмір тренду (тенденції). Порівняльний аналіз також дозволяє порівняти тренд в пов'язаних з ним елементах. Наприклад, з року в рік дохід від реалізації зростає на 10%, але це супроводжується збільшенням витрат на збут на 20%, отже цей факт потребує додаткового дослідження і пояснення. Подібним чином, якщо відбувається зростання дебіторської заборгованості на 15% разом зі збільшенням доходу від реалізації тільки на 5%, це також потребує дослідження. В обох ситуаціях, потрібно шукати причини невідповідності окремих фінансових співвідношень.

Компаративний аналіз бухгалтерського балансу є горизонтальним аналізом, що проводиться зліва направо (або справа на ліво), коли здійснюється постатейне порівняння статей звіту. Зазвичай, компаративний аналіз бухгалтерського балансу використовує суми на кінець та початок звітної періоду, а також середню суму (медіану) за період. Порівняння річних сум із середньою сумою або медіаною, обчисленою протягом декількох періодів, допомагає віднайти нестандартні відхилення. У праці А.П. Рудановського порівняльний аналіз балансу визначається як метод, що дозволяє розкрити механізм утворення фінансових результатів [1, с.492]. Варто зауважити, що цей висновок вченого, зроблений на початку