



Зовнішній аудит в Україні здійснюють незалежні сертифіковані аудитори, які керуються Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Внутрішній аудит виконують висококваліфіковані штатні працівники підприємства. Для внутрішніх аудиторів сертифікат і ліцензія не є обов'язковими.

У свою чергу внутрішній аудит за напрямками поділяється на: аудит фінансової звітності, на відповідність вимогам та операційний. Аудит на відповідність вимогам встановлює, чи дотримуються на підприємстві вимоги законів, норм, договорів [2].

Управлінський аудит (операційний аудит) – стосується дослідження аудиторами якої-небудь частини процедур та операцій суб'єкта господарювання з метою визначення їх ефективності та висловлення рекомендацій щодо економічного використання ресурсів, досягнення поставлених цілей.

Отож, основною метою аудиту є висловлення незалежної думки аудитора про достовірність даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Список використаних джерел

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» прийнятий Верховною Радою України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws>.
2. Никонович М.О. Аудит : підручник / М.О. Никонович, К.О. Редько ; за ред. Є.В. Мниха. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 748 с.

Лемеш В. Н.

кандидат економічних наук, доцент

УО «Белорусский государственный экономический университет»,
Республика Беларусь, г. Минск

В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ НОВЫЙ ОБЪЕКТ УЧЕТА – ТОКЕНЫ

В современном мире экономику и ее отрасли, сложно представить без автоматизации различных процессов и сфер деятельности. Активизация в этом направлении явилась следствием того, как появляются и позволяют успешно применять новые решения, существенно изменяющие подходы к ведению бизнеса и расширяют спектр и доступность предоставляемых услуг. Это свидетельствует об активизации разработок компьютерных программ и цифровых технологий, в том числе в области бухгалтерского учета.

Президентом Американского Института сертифицированных бухгалтеров Барри Меланкон высказано мнение о том, что «практически непостижимая скорость изменений и технологического развития потребует от бухгалтерско-аудиторской профессии принятия существенных изменений, чтобы выжить и далее процветать. Представители этих профессий отнесены к категории тех, на кого сильнее всего повлияют изменения в технологиях, притом в негативном ключе. По его мнению, около 4.5 млн. рабочих мест если не пойдут под сокращение, то в любом случае будут модернизированы, поскольку роботы автоматизируют или устроят до 40% бухгалтерской рабочей силы» [5].

В Республике Беларусь главой государства и уполномоченными органами страны принят целый ряд нормативных правовых актов в области цифровых технологий [6]. Следует отметить, что различными авторами Беларуси актуальность данной темы рассматривалась неоднократно как до принятия указанных документов, так и после [3, 4, 7]. Сегодня уже не



обсуждается факт наличия и хождения биткоинов не только в нашей стране, но и за рубежом. Акценты смещаются в другом направлении [13].

Осознавая важность происходящих процессов, главой нашего государства был принят Декрет Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 № 8 «О развитии цифровой экономики» [6] (далее – Декрет № 8). Наше государство заняло определенную позицию в отношении цифровой экономики и движущей силой процесса формирования криптовалюты. Сейчас криптовалюты можно использовать в реальном мире с помощью технологии QR-кодов. Налоговая политика нашей страны в части льгот и преференций участникам отношений, связанных с применением современных технологий (налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, подоходного налога с физических лиц, налога при упрощенной системе налогообложения) создает стимулы для их использования в Беларуси, а также придает импульс к созданию эффективных инновационных производств, активно использующих технологию блокчейн и криптовалюты [6, п. 3.1].

Во исполнение данного документа принято постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 06.03.2018 № 16 «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» и внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь» [6, п. 14], которым внесены дополнения и изменения в уже действовавшие нормативные правовые акты в области бухгалтерского учета и отчетности: Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» (далее – НСБУ № 104) [14]; Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» (далее – НСБУ № 46) [15].

НСБУ № 16 определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о цифровых знаках (токенах) (далее - токены) и обязательствах, возникающих при размещении собственных токенов перед владельцами этих токенов (далее, если не указано иное, - обязательства), в организациях (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) (далее - организации). Как видим, в бухгалтерском учете и отчетности появились новые объекты учета – цифровые активы – токены.

Следует заметить, что с новым объектом учета появилась и новая терминология. Для целей НСБУ №16 используются термины и их определения в значениях, определенных Декретом № 8: виртуальный кошелек, владелец цифрового знака (токена), криптовалюта, майнинг, оператор криптоплатформы, оператор обмена криптовалют, операционные затраты, размещение цифровых знаков (токенов), реестр блоков транзакций (блокчейн), смарт-контракт, технологический уклад, цифровой знак (токен) и другие [6, приложение 1].

Как утверждает начальник главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Министерства финансов Беларуси Т.Н. Рыбак, «закрепленные в национальном стандарте подходы к признанию, классификации и оценке токенов являются оригинальными. При их разработке принималось во внимание участие токенов в кругообороте капитала и экономическое содержание хозяйственных операций, осуществляемых с использованием токенов». [3]

В настоящее время юридические лица вправе владеть токенами и совершать следующие операции:

– через резидента Парка высоких технологий, осуществляющего соответствующий вид деятельности, создавать и размещать собственные токены в Республике Беларусь и за рубежом;

– хранить токены в виртуальных кошельках;



– через операторов криптоплатформ, операторов обмена криптовалют, иных резидентов Парка высоких технологий, осуществляющих соответствующий вид деятельности, приобретать, отчуждать токены, совершать с ними иные сделки (операции) [17, п. 2.1].

При изложении методики аудита токенов Министерством финансов Беларуси предложены счета бухгалтерского учета в рамках действующего типового плана счетов. А вот председателем Совета Ассоциации «Технологии Распределенных Реестров» А. Воробей предложены счета, которых в типовом плане счетов бухгалтерского учета нет [4].

Министерством финансов Республики Беларусь устанавливается обязанность раскрывать информацию по операциям с токенами в примечаниях к отчетности [17, п. 2].

Анализ данных по коммерческим организациям Республики Беларусь позволил сделать следующие выводы и предложения:

– остается ряд нерешенных и спорных вопросов по токенам в области раскрытия информации в отчетности, которые подлежат урегулированию, а также непосредственно при классификации хозяйственных операций для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

– правовое поле в полном объеме позволяет использовать IT-технологии при подготовке и формировании данных по токенам, что приводит к снижению затрат рабочего времени работников учетной службы;

– дает возможность воспользоваться налоговыми льготами при работе с биткоинами.

– контроль со стороны государства поможет сгладить возможные побочные негативные последствия дигитализации расчетов с использованием токенов и других подсистем экономики. Именно государство призвано, используя технологию блокчейн и проводя грамотную законодательную и организационно-технологическую политику, обеспечить стабильность новой криптовалюты и, в итоге, процесс ее массового распространения среди населения.

Список использованных источников

1. Краткий словарь терминов в области криптовалют // KAMFOREX Финансово-аналитический портал. [Электронный ресурс] URL: http://www.kamforex.ru/bitcoin_8.php: Дата доступа 10.10.2018.
2. Что такое Bitcoin и криптовалюты? // Русскоязычный информационный сайт о криптовалюте Bitcoin. [Электронный ресурс] URL: <https://bits.media/chto-takoe-bitcoin/>. Дата доступа 10.10.2018.
3. Online-конференция. «Токены - новый объект бухгалтерского учета». http://www.belta.by/onlineconference/view/tokeny-novyy-objekt-buhgalterskogo-ucheta-1032/#go_to_up. Дата доступа 19.04.2018.
4. Воробей А. Учет криптовалют: взгляд специалиста. ИПС «ЮСИАС». 2018.
5. Глава АИСРА Барри Меланкон о необходимости эволюционировать. http://gaar.ru/news/153739/?utm_campaign=email&utm_source=30.09.2016&utm_medium=news&spush=cmVkJNTVAbWFpbC5ydQ==. Дата доступа 16.06.2017.
6. Декрет Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 № 8 «О развитии цифровой экономики».
7. Добрияник С. Принят новый стандарт бухучета: учет токенов. ИПС «ЮСИАС». 2018.
8. Лемеш, В.Н. Бухгалтерский учет токенов. ИПС "Нормативка.by" портал "buhgalter.by". 2017. Дата доступа 25.04.2018.
9. Лемеш, В.Н. В бухгалтерском учете новый объект учета – токены. ИПС «Эталон» СПС Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. 2018.



10. Лемеш, В.Н. Методика формирования учетной политики : учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – Минск : Вышэйшая школа, 2016. – 222 с. : ил.
11. Лемеш, В.Н. Налоговый и бухгалтерский учет налогов / В.Н. Лемеш – Минск : Регистр. 2018. – 216 с. - (Подписная серия «Современному бухгалтеру»).
12. Ловчая, Д.М., Лемеш, В.Н. Сущность электронных денег и особенности их учета. - Молодь у світі сучасних технологій за тематикою: Економіко- математичні моделі та інформаційні технології розвитку регіону // Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених (Херсон 1-2, червня 2017 р.) / за заг. ред. Н.А. Соколової. Херсонський національний технічний університет. – Херсон: ПП Вишемирський В. С., 2017. – 286 с. (с. 89-93).
13. Мариан Керфью. Насколько вероятно, что биткоин заменит собой традиционные деньги? https://gaar.ru/articles/Naskolko_veroyatno_chno_bitkoin_zamenit_soboy_traditsionnye_dengi/?utm_campaign=email&utm_source=30.09.2016&utm_medium=news&spush=cmVkNTVAbWFpbC5ydQ==. Дата доступа 27.04.2018.
14. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104.
15. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46.
16. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80.
17. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 06.03.2018 № 16.

Мельник Н.Г.

кандидат економічних наук, доцент

Ткачов О.А.

магістрант

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

СУЧАСНИЙ СТАН АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

З виникненням попиту на аудиторські послуги на національному та глобальному економічному рівнях розпочався процес перетворення аудиту з суміжної із бухгалтерським обліком професії в один із важливих інститутів у системі фінансових послуг. Ця поступова трансформація від професії до інституту відбувалася під впливом суспільних потреб та об'єктивного еволюційного розвитку професії і супроводжувалася кристалізацією суб'єктивних екзистенційних елементів (збільшення попиту, зростання суспільного та економічного значення послуг аудиту, підвищення вимог до якості послуг та освіти фахівців, суспільної відповідальності) і структурних елементів (формування національного та міжнародного законодавства у сфері аудиту, вироблення міжнародних та національних стандартів, етичних норм та правил, формування професійних об'єднань, органів державного та громадського нагляду, установ контролю, сертифікації тощо).