



Лемеш В.Н.

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри БУАиА в отраслях народного хозяйства
УО «Белорусский государственный экономический университет»,
г. Минск, Республика Беларусь

ОЦЕНКА КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Проблемами и перспективами формирования и развития института аудита в Республике Беларусь занимаются целый ряд ученых, основными из которых являются Д.А. Панков, А.В. Бунь, Е.П. Глинник, С.Л. Коротаев, С.А. Данилкова и другие. При этом происходящие в последний год события свидетельствуют об активизации позиции как самого аудиторского сообщества, так и государственных структур, регулирующих различные аспекты аудиторской деятельности.

Особенность процесса институционализации аудиторской деятельности в Беларуси связана с импортом готовой институциональной формы. При этом, по мнению ряда исследователей в этой области, при удачном импорте института за относительно короткий период происходит его позитивная адаптация к новой институциональной среде, то есть он начинает выполнять те же функции, что и в экономике, откуда он был заимствован. Процесс заимствования институтов из институциональной среды даже промышленно развитой страны должен происходить на основе тщательного изучения выгод и издержек от внедрения нового института и разрушения старого в случае замены. Однако для формирования института аудита в Республике Беларусь данный аспект учитывается слабо, что не может не сказываться на его развитии и функционировании [1-3].

В связи с внесением изменений Законом Республики Беларусь от 18.07.2019 № 229-3, связанных с принятием новой редакции Закона Республики Беларусь 12.07.2013 № 56-3 «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 56-3) [6], ключевыми моментами являются:

– создание Аудиторской палаты, являющейся единым органом самоуправления аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей [4, п. 1 ст. 9]. В ноябре 2019 года состоялось учредительное собрание аудиторской палаты Республики Беларусь, на котором, в том числе, был утвержден ее устав; выбраны семь членов правления и пять членов контрольно-ревизионной комиссии. На заседания правления Аудиторской палаты 25.11.2019 избрана председателем Аудиторской палаты Л. А. Добрынина, а ее заместителем - А. М. Абойшева. Министерством финансов Республики Беларусь утверждена Инструкция о требованиях к отчету Аудиторской палаты о ее деятельности [5];

– в целях координации и оценки деятельности Аудиторской палаты, обеспечения реализации ее уставных целей и задач утверждены Положение о наблюдательном совете по аудиторской деятельности и его состав [6];

– предусмотрено введение на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности (далее – МСА) и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров (далее – Кодекс). Теперь, начиная с 28.10.2019 при проведении аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, МСА являются обязательными для соблюдения [4, ч. 2 п. 2 ст. 23]. В связи с указанным Главной государства принят Указ Президента Республики Беларусь от 26.11.2019 № 429 «О международных стандартах аудиторской деятельности» [7], которым определено, что МСА и Кодекс вводятся в действие на территории Республики Беларусь Советом Министров Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов, не относящихся к области технического нормирования и стандартизации, а финансирование расходов, связанных с их введением в действие на территории Республики



Беларусь, осуществляется за счет средств республиканского бюджета, предусмотренных Министерству финансов на международную деятельность;

– уточнены и систематизированы подходы к осуществлению аудиторской деятельности: с 1 января 2020 г. для ее осуществления аудиторским субъектам необходимо быть членами Аудиторской палаты [4, ч. 1 п. 2 ст. 23];

– введена обязанность аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей в случае оказания аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не позднее 1 августа года, следующего за отчетным, представлять в Аудиторскую палату перечень аудируемых лиц, которым была оказана такая услуга за отчетный год [4, ч. 16 ст. 15]. К компетенции Аудиторской палаты относится ежегодное представление в Министерство финансов не позднее 15 августа года, следующего за отчетным, сводной информации об аудируемых лицах, которым была оказана аудиторская услуга по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, с указанием аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, которыми эта услуга была оказана [4, ч. 19 п. 1 ст. 12]. В связи с изложенным, Министерством финансов Республики Беларусь утверждены [8]:

1) Инструкция о порядке ведения реестра аудиторов, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторских организаций. Аудиторский реестр состоит из следующих разделов:

реестр аудиторов;

реестр аудиторов – индивидуальных предпринимателей;

реестр аудиторских организаций.

2) Инструкция о представлении информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей;

3) Инструкция о требованиях к представляемой аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в Аудиторскую палату информации о своей деятельности и сроках представления такой информации.

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10. 2019 № 58 «О банке данных организаций, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту» [9] определено, что ведение Министерством финансов информационного банка данных организаций, годовая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность (далее, если не указано иное, - отчетность) которых подлежит обязательному аудиту (далее - банк данных), осуществляется в электронном виде. Формирование банка данных осуществляется в разрезе областей, г. Минска по организациям [9, п. 2];

– изменены подходы к возможности проведения аудиторскими организациями обязательного аудита отчетности, составленной в соответствии с МСФО: для оказания аудиторской организацией аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, необходимо одновременное соблюдение следующих требований:

наличие в штате аудиторской организации *не менее трех* аудиторов, для которых эта организация является основным местом работы, имеющих специальную подготовку в области МСФО, соответствующую условиям признания такой подготовки, установленным Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов и Министерством образования;

прохождение аудиторской организацией *не реже одного раза в три года* внешней оценки качества ее работы с результатом, удовлетворяющим критериям, позволяющим оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, согласно принципам осуществления



Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, утвержденным Министерством финансов. Для целей включения в аудиторский реестр сведений о праве аудиторской организации оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, результат осуществления внешней оценки качества работы этой аудиторской организации согласовывается Аудиторской палатой с наблюдательным советом по аудиторской деятельности [4, п. 4 ст. 8].

– в перечень организаций, которые ежегодно проводят обязательный аудит, включены специальные финансовые организации [4, абз. 11 ч. 3 ст. 17];

– изменен критерий выручки для проведения обязательного аудита субъектов хозяйствования с 5 000 000 евро в настоящее время замен 500 000 базовыми величинами [4, абз. 12 ч. 3 ст. 17];

– введена обязанность аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей участвовать по решению правления Аудиторской палаты в осуществлении ею внешней оценки качества работы других членов Аудиторской палаты *на безвозмездной основе* [4, ч. 3 п. 4 ст. 29]. Министерством финансов Республики Беларусь утверждена Инструкция о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, а также внесены изменения в национальные правила аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества работы аудиторов» [10].

Как видим, произошедшие изменения в области регулирования аудиторской деятельности, в том числе в области контроля качества оказываемых аудиторских услуг, направлены на унификацию в отечественной практике подходов контролю качества в аудите, в основу которых положены МСА и международный опыт. Ученые и практики возлагают большие надежды на произошедшие изменения в области института аудита и повышения доверия пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, по результатам аудита которой выдано аудиторское заключение.

Список использованных источников:

1. Лемеш В.Н., Глинник Е.П. Теоретические аспекты контроля в Республике Беларусь: состояние и развитие // Бухгалтерский учет и анализ. - 2019. - №1. - С. 23-29.

2. Лемеш, В.Н. Аудиторская палата Беларуси. Прошлое и будущее... - Экономическая газета за 18.12.2018: <https://neg.by/novosti/kategorija/konsultacii-1?page=0>.

3. Лемеш, В. Н. Профессионально об актуальном: Идет обсуждение будущего аудиторской палаты Республики Беларусь. <http://pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2019/january/32264/>. Дата доступа 24.03.2019.

4. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 № 56-3 в редакции Закона № 229-3.

5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10. 2019 № 56 «О требованиях к отчету аудиторской палаты».

6. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 25.09.2019 № 51 «О наблюдательном совете по аудиторской деятельности»

7. Указ Президента Республики Беларусь от 26.11.2019 № 429 «О международных стандартах аудиторской деятельности».

8. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10. 2019 № 58 «О банке данных организаций, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту».

9. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 57 «О порядке ведения аудиторского реестра и представлении информации об аудиторской деятельности».



10. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10. 2019 № 59 «Об оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторов».

Шестерняк М.М.

кандидат економічних наук, старший викладач
Тернопільський національний економічний університет
м. Тернопіль, Україна

ОЦІНКА СТАНУ ТА ТЕНДЕНЦІЙ РОЗВИТКУ НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

Постійне вдосконалення та зміни законодавства у системі обліку, потреба в достовірній фінансовій інформації, розширення ринку аудиторських послуг у контексті імплементації норм ЄС, специфіка аудиторської діяльності різних категорій користувачів, сприяють розвитку, модифікації та зростанню попиту на аудиторські послуги в Україні.

У Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258 VIII, ст.1 п.7 [1], зазначено, що «аудиторські послуги» - аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

Як свідчить практика, ринок аудиторських послуг є відкритою системою, яка враховуючи євроінтеграційні процеси постійно розвивається. Відповідно розширюється спектр аудиторських послуг. Це сприяє тому, що суб'єкти аудиторської діяльності надають не лише якісні аудиторські послуги, а й супутні та неаудиторські послуги.

Звернемо увагу, що поняття та перелік неаудиторських послуг був впроваджений після набуття чинності Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258 VIII [1]. Цим Законом встановлено такі неаудиторські послуги: 1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань; 2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень; 3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності; 4) розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері; 5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді; 6) кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності; 7) послуги з оцінки; 8) послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.

Метою реформи аудиторської діяльності є підвищення якості послуг, які мають відповідати європейським стандартам. Формальним підґрунтям для втручання держави в майже неконтрольований до цього ринок аудиторських послуг в Україні стала критика та звинувачення в непрофесіоналізмі практиків-аудиторів з боку вищих чиновників Міністерства фінансів та Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку. Тому,