

In addition to the above principles of internal control is based on others, which we consider appropriate to distinguish as those inherent in certain elements of internal control.

Internal control entities should carry out control actions in accordance with the principles discussed below.

The subject of internal control must exercise it on the basis of the principle of objectivity, which is impartiality, honesty and independence of judgment.

The absence of material or other interest of the controller in the object of study presupposes the principle of independence.

The principle of competence requires professionalism, professional training, experience and special knowledge of the subject of internal control.

The principle of responsibility is based on the fact that each subject of internal control for failure or improper performance of their duties, for providing inaccurate information, for disclosure of information constituting a trade secret, late detection of errors, violations, fraud, deviations in financial and economic activities of the enterprise and taking measures to correct them, concealment of detected cases of fraud is responsible in the event that the above items have led to losses to the enterprise, in accordance with current legislation of Ukraine.

In carrying out control actions, the subjects of internal control must adhere to the following principles: expediency, regularity and efficiency, planning.

Control actions should be based on the principle of expediency, carried out for a specific purpose in accordance with the objectives and when necessary.

The principle of regularity and efficiency means that internal control, as a rule, should be carried out regularly (constantly) at certain intervals of time and necessarily in due time or with some advance in order to promptly provide information for management decisions.

At the same time, the implementation of control actions is carried out in accordance with the relevant programs and plans developed at the stage of internal control planning, which will contribute to the rational distribution of functional responsibilities.

One of the basic principles of internal control is the principle of comprehensiveness. The essence of this principle is to extend control to all business processes and all objects of internal control.

Thus, for the formation of the theoretical foundations of internal control and the definition of its conceptual elements, it is important to define and understand the essence of the principles of this type of control.

Валентина ЛЕМЕШ

кандидат экономических наук, доцент

Белорусский государственный экономический университет

г. Минск, Республика Беларусь

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

Современному отечественному аудиту В Республике Беларусь по сложившейся практике, в сентябре текущего года исполнится тридцать лет. За это время выработались определенные подходы и наметились определенные тенденции в области обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ГБФО). Следует отметить, что в отечественной научной среде уделялось и продолжает уделяться значительное

внимание вопросам организации и проведения обязательного аудита ГБФО. В настоящее время обязательный аудит является одним из важнейших инструментов обеспечения экономической безопасности нашей страны.

Основная часть. Отечественный законодатель установил, что в случае проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в месячный срок с даты получения аудиторского заключения, но не позднее 15 июля года, следующего за отчетным, представить информацию о факте проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в Министерство финансов для формирования информационного банка данных организаций, годовая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 22 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», а также в случае, если эти аудируемые лица находятся в подчинении (ведении), входят в состав (систему) республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Совету Министров Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов или их акции (доли в уставных фондах) переданы в управление указанных органов (организаций), представить в эти органы (организации) аудиторское заключение по результатам обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности [3, абз. 6 п. 2 ст. 18].

В Беларуси законодатель определил, что обязательный аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности - аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, обязательность проведения которого установлена настоящим Законом и иными законодательными актами [2 п. 1 ст. 22]. В настоящее время в случае проведения обязательного аудита ГБФО в месячный срок с даты получения аудиторского заключения, но не позднее 15 июля года, следующего за отчетным, аудируемые лица обязаны представить информацию о факте проведения обязательного аудита ГБФО в Министерство финансов Республики Беларусь для формирования информационного банка данных организаций, годовая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством, а также в случае, если эти аудируемые лица находятся в подчинении (ведении), входят в состав (систему) республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Совмину, местных исполнительных и распорядительных органов или их акции (доли в уставных фондах) переданы в управление указанных органов (организаций) [3 абз. 6 п. 2 ст. 18].

Такая информация нужна для того, чтобы выполнить требования по формированию и ведению банка данных, а Министерство финансов устанавливает порядок его формирования и ведения [5].

В свою очередь, субъекты хозяйствования, оказывающие аудиторские услуги (аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели) обязаны в случае оказания аудиторских услуг по проведению обязательного аудита отчетности не позднее 1 августа года, следующего за отчетным, представлять в Аудиторскую палату перечень аудируемых лиц, которым была оказана такая услуга за отчетный год [2 абз. 16 ст. 15].

Аудиторской палатой не позднее 15 августа года, следующего за отчетным, осуществляется представление в Министерство финансов сводной информации об аудируемых лицах, которым была оказана аудиторская услуга по проведению обязательного аудита отчетности [2 абз. 18 п. 1 ст. 12].

Таким образом, у Министерства финансов аккумулируется информация об обязательном аудите по организациям, обязательность проведения аудита отчетности которых установлена законодательством из трех источников:

- аудируемых лиц,
- субъектов хозяйствования, оказывающих аудиторские услуги;

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

- Аудиторской палаты.

Анализ Министерством финансов поступившей от этих источников информации позволяет установить «организации-уклонистов» от проведения обязательного аудита. Интересен в этой части анализ данных статистики в части динамики количества коммерческих организаций по организационно-правовым формам, приведенный нами в таблице 1.

Таблица 1 - Число организаций по организационно-правовым формам (на 1 января) по данным [6, с. 196].

Организационно-правовая форма организаций	Число коммерческих организаций				
	2016	2017	2018	2019	2020
Всего коммерческих организаций	116190	116761	115256	115425	115629
Из них					
Открытые акционерные общества	2262	2301	2175	2118	2059
Закрытые акционерные общества	1739	1715	1607	1521	1469
Общество с ограниченной ответственностью	50371	54127	57462	61497	65023
Общество с дополнительной ответственностью	6029	5685	5234	4878	4587
Унитарные предприятия	52314	49468	45334	41946	38792

При этом наблюдается важная закономерность: только по обществам с ограниченной ответственностью (далее - ООО) наблюдается стабильное увеличение их числа на фоне относительно незначительных колебаний по функционирующим коммерческим организациям.

Напомним, ООО признается общество, уставный фонд которого разделен на доли определенных уставом размеров. Участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов [3, п. 1 ст. 86].

Как видим, учитывая возможные риски банкротства, сами инвесторы не хотят рисковать больше, чем на сумму инвестированных ими вкладов. Отечественная статистика неумолимо подтверждает тот факт, что ряд коммерческих организаций прекращают свою деятельность, в том числе по причине неплатежеспособности. Так, только по состоянию на 11.03.2021 в стадии банкротства в Республике Беларусь 1888 коммерческих организаций, в том числе на ликвидацию – 1246 [7].

Следовательно, своевременное формирование информации о возможном банкротстве, позволяет пользователям, в том числе на уровне государственных структур, предпринять соответствующие шаги по снижению возможных потерь и иных негативных последствий от ликвидации субъектов хозяйствования, подпадающих под требования обязательного проведения аудита.

Уточним, уклонение от проведения обязательного аудита ГБФО руководителем юридического лица, годовая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность которого в соответствии с законодательными актами подлежит обязательному аудиту, – влечет наложение штрафа в размере до тридцати базовых величин [4, ст. 12.33], но по отношению к стоимости самого аудита ГБФО не такая уж и значительная сумма.

Заключение. Обобщив результаты исследования можем сделать ряд выводов и предложений:

- государство заинтересовано в обязательном аудите ГБФО, как независимой форме контроля в Республике Беларусь;
- обязательный аудит ГБФО повышает доверие пользователей к информации, содержащейся в ней;
- наблюдается тенденция в изменении структуры по организационно-правовой форме собственности коммерческих организаций, подпадающих под обязательный аудит ГБФО;
- уместным представляется введение требования обязательного ежегодного аудита по

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

товариществам собственников жилого фонда, что позволит снизить риски государства и самих граждан необоснованных растрат целевых средств граждан и более эффективного их использования;

– целесообразным представляется введение требования о формировании банка данных обо всех услугах в области обязательного аудита. Например, предусмотрено, что до подписания договора продажи предприятия должны быть составлены и рассмотрены сторонами документ, которым оформлены результаты инвентаризации, бухгалтерский баланс (книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения), аудиторское заключение о составе и стоимости предприятия как имущественного комплекса, а также перечень всех долгов (обязательств), включаемых в состав предприятия, с указанием кредиторов, характера, размера и сроков их требований [1 п. 2 ст. 532].

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 № 218-3: <https://normativka.by/lib/document/500080779/sid/ff5c51f32ac34c1ca3c81e37adb9a36d>. – Дата доступа: 23.04.2021.
2. Закон Беларусь от 12.07.2013 № 56-3 «Об аудиторской деятельности»: <https://normativka.by/lib/document/500180999/sid/6f06db855e9e4aa7b4eaf18976742d1e>. – Дата доступа: 23.04.2021.
3. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности»: <https://normativka.by/lib/document/500181000/sid/9ab223c3ab974e08a98ba337e6dfc087>. – Дата доступа: 23.04.2021.
4. Кодекс Республики Беларусь от 06.01.2021 № 91-3 «Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях»: <https://normativka.by/lib/document/500299149/sid/ab5996a15bf745d0baf90bccb2fe3e58>. – Дата доступа: 23.04.2021.
5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 58 «О банке данных организаций, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту»: <https://normativka.by/lib/document/500279399/sid/1b0cedf3e1fc43cdafd426faa7929879>. – Дата доступа: 23.04.2021.
6. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2020 : [статистический сборник] / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь ; [редкол.: И.В. Медведева (пред.) и др.]. - Минск : [б. и.], 2020. – с. 196.
7. <https://bankrot.gov.by/> Дата доступа 13.03.2021.