

2. Пономарева, А. М. Ассортиментная политика и ее роль в коммерческой деятельности торговой организации / А. М. Пономарева; С. Л. Флерко // Современный механизм функционирования торгового бизнеса и туристической индустрии: реальность и перспективы : материалы V Междунар. науч.-практич. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, Минск, 3—4 декабря 2020 г. / [редкол.: Г. А. Короленок и др.]; М-во образования Респ. Беларусь, Бел. гос. экономич. ун-т. — Минск : БГЭУ, 2021. — С. 190—191.

3. О соблюдении ассортиментного перечня при продаже товаров по образцам в торговом объекте [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://mart.gov.by/activity/torgovlya-i-uslugi/kommentarii/o-soblyudenii-assortimentnogo-perechnya-pri-prodazhe-tovarov-po-obraztsam-v-torgovom-obekte/>. — Дата доступа: 05.04.2023.

УДК 657

Е. В. Хацкевич, Г. В. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

К ВОПРОСУ О КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Введение. Аудиторские услуги в Республике Беларусь представляют собой независимую форму контроля, которая дает возможность получения заинтересованным пользователям информационных сведений относительно достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организации. В свою очередь, качество данного рода услуг выступает в роли важнейшей экономической категории современности и имеет множество определений, отражающих его многогранность. Государственная политика нашей страны в области качества направлена на формирование условий для разработки и осуществления производства конкурентоспособных не только на внутреннем, но и на внешнем рынках товаров, работ и услуг. Это вполне объясняется тем, что вследствие вовлеченности республики в разнообразные европейские и международные экономические объединения, а также укрепления внешнеэкономических отношений повысилась ответственность за соблюдение полного соответствия требованиям не только национальных, но и международных стандартов, более того, обеспечение удовлетворения высоких запросов потребителей продукции, работ либо услуг.

Основная часть. Так, основным принципом аудиторской деятельности служит принцип профессиональной компетентности. Данный принцип заключается в том, что аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему организовать достаточно качественное оказание аудиторских услуг [1].

Понятие «аудит качества» характеризуется весьма сложной концепцией, которая включает элементы, описывающие надлежащие условия в целях достижения максимальной вероятности проведения качественного аудита на постоянной основе. К таким элементам относятся:

- исходные данные (поддержка аудиторами соответствия ценностям, этическим нормам, наряду с этим, должное наличие знаний и опыта, времени для выполнения работы);
- параметры процесса (строгое применение аудиторских процедур и процедур внутренней оценки качества);
- результаты (своевременные и полезные аудиторские отчеты);
- виды взаимодействия (между заинтересованными сторонами: аудитором, руководством заказчика, пользователями отчетности);
- внешняя среда (подчинение действующим законам и нормативным правовым актам, актам локального организационного управления, способных оказать влияние на качественную характеристику бухгалтерской и (или) финансовой отчетности).

Только осуществив комплекс мер и конкретных процедур, которые направлены на выполнение всех элементов, аудитор может быть разумно убежден в том, что предоставляемые им услуги и их оказание являются качественными.

В соответствии со статьей 15 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 «Об аудиторской деятельности» в обязанности аудитора входит качественное оказание аудиторских и профессиональных услуг и, следовательно, выполнение всех необходимых аудиторских процедур должным образом [1]. К обязанностям аудиторов (аудиторских организаций) относят: вести учет заключенных договоров оказания аудиторских услуг; возмещать в порядке, установленном законодательством, причиненные убытки в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных договором оказания аудиторских услуг и (или) актами законодательства, в том числе в случае виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг; обеспечивать сохранность документов, составленных аудиторской организацией, аудитором, в том числе в электронном виде, в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет с даты завершения оказания аудиторских услуг по договору оказания аудиторских услуг, если иное не установлено законодательством; представлять в Министерство финансов информацию об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг в порядке, установленном Министерством финансов, а также иную информацию по запросам Министерства финансов, необходимую для выполнения им своих функций в области аудиторской деятельности; представлять в Национальный банк в установленном им порядке документы, составляемые по результатам аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банков и консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банковских групп, банковских холдингов; при осуществлении контролирующими (надзорными) органами контроля за

соблюдением законодательства об аудиторской деятельности предоставлять всю необходимую для проверки информацию, в том числе в электронном виде [1].

Оценка качества работы аудитора представляет собой совокупность мер, методик и процедур по анализу соблюдения аудитором (аудиторской организацией) правил аудиторской деятельности, международных стандартов аудиторской деятельности, основных принципов аудиторской деятельности, а также обоснованности сформулированных ими выводов и выраженного в установленной форме аудиторского мнения.

В свою очередь, оценка качества деятельности аудиторских компаний, аудиторов может быть, как внутренней, так и внешней. Внутренняя оценка качества совершается аудиторской организацией, аудитором самостоятельно, при этом они должны сформулировать и принять внутренний порядок для контроля качества предоставляемых услуг, который разрабатывается в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности.

Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов осуществляется Аудиторской палатой в отношении ее членов — аудиторских организаций, аудиторов в соответствии с правилами Аудиторской палаты по внешней оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов [2]. Кроме того, принятие Постановления № 59 о принципах внешней оценки качества помогает определить характеристики, на основании которых формируется оценка качества оказываемых аудиторских услуг независимым лицом — специалистом, по внешней оценке [3].

В качестве примера можно рассмотреть правила внутренней оценки. Данными правилами установлено, что все аудиторские задания в отношении общественно значимых клиентов до момента выпуска аудиторского заключения проверяются независимым аудитором, не принимавшим участия в аудите. При этом доказательством выполнения правила внутренней оценки качества в отношении таких аудиторских заданий являются:

- подпись независимого аудитора в копии отчета по результатам аудита;
- утверждение о проведении дополнительной проверки качества выполненной работы одним предложением в отдельном документе без документирования процедуры проведения такой проверки [4].

Заключение. Таким образом, качество аудита — это, прежде всего, должное обеспечение уверенности пользователей аудиторских услуг и контролирующих органов в том, что аудит осуществляется в рамках установленных законом стандартов, норм и правил.

Список цитируемых источников

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 : с изм. и доп. от 18 июля 2019 г. № 229-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 27.07.2019. — 2/2668.
2. Внутренние правила аудиторской деятельности «Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей» // Аудиторская палата. Согласовано Министерством финансов Республики Беларусь от 30.08.2021 № 15-2-28/17292-1. — Режим доступа : <https://audit-ap.by/uploads/files/Pravila-Vneshnjaja-otsenka.docx>. — Дата доступа : 13.02.2023.
3. Об оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторов : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 18 октября 2019 г., № 59 с изм. и доп. 14.01.2021 № 6 ; 30.12.2021 № 78 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 09.03.2022. — 8/37686.
4. Национальные правила аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 23.01.2002 № 8 : с изм. и доп. 14.01.2021 № 6, от 14.12.2022 № 56. — Режим доступа : https://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_230102_8.pdf. — Дата доступа : 13.02.2023.

УДК 342; 657

Е. В. Хацкевич, Г. В. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

КОНТРОЛЬ И НАДЗОР В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Введение. Государственный контроль является неотъемлемой частью управления, проявляемой на всех этапах управления. Также в нормативной документации и научной литературе упоминаются термины «контроль» и «надзор». Данные понятия очень схожи между собой, поэтому возникает необходимость сформулировать соотношение этих понятий, определить их сходство и различие, выяснить их влияние на эффективность государственного управления. Цель исследования — раскрыть особенности этих понятий, определить их место и роль в государственной системе.

Государственный контроль и надзор являются теми общественными и государственными феноменами, которые во все времена привлекали внимание общества и государства. В числе многочисленных причин особого отношения к ним, и то, что, являясь объективно необходимыми, они также служат практическим инструментарием и методологией, которые при наличии государственной воли и общественной поддержки позволяют создать эффективный механизм обеспечения законности в государстве. В свою очередь, это служит