

СТАНДАРТЫ АУДИТА В МЕЖДУНАРОДНОЙ И НАЦИОНАЛЬНОЙ ПРАКТИКЕ

Введение. В последние годы в Республике Беларусь происходит реформирование бухгалтерского учета, рассматриваются направления и перспективы развития международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) с целью соответствия всеми субъектами хозяйственной деятельности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. Одним из важных требований к составляемой субъектами хозяйственной деятельности отчетности является доверие пользователей к содержащейся в ней информации. Для определения правовых основ аудиторской деятельности по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и оказания аудиторских услуг, регулирования отклонений, возникающих в процессе осуществления аудиторской деятельности принят в новой редакции Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 года № 56-З (с изменениями и дополнениями от 18 июля 2019 года № 229-З), который определяет основные принципы аудиторской деятельности; формирует права, обязанности и ответственность как аудиторских организаций, так и отдельных аудиторов — индивидуальных предпринимателей, аудируемых лиц, заказчиков аудиторских услуг; устанавливает единые требования к контролю качества за предоставляемыми аудиторскими услугами [1].

Одним из условий обеспечения достоверности сведений, указываемых в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности является проверка отчетности независимыми лицами (аудиторами). В Республике Беларусь уделяется большое внимание развитию аудиторской деятельности, подготовке и повышению квалификации аудиторов, проведению внешнего контроля качества осуществления аудиторской деятельности.

Основная часть. Аудиторская деятельность — это предпринимательская деятельность, направленная на проведение независимой проверки бухгалтерского учета, а также бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и иных документов организации, их обособленных подразделений. При необходимости осуществляется контроль за деятельностью субъектов хозяйствования, которая должна иметь свое отражение в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности для предоставления независимого мнения относительно их достоверности и соответствия совершаемых финансово-хозяйственных операций законодательству.

Как правило, в аудиторской практике различают:

1. Международные стандарты аудита и Кодексы этики профессиональных бухгалтеров.
2. Правила аудиторской деятельности:
 - национальные правила аудиторской деятельности (НПАД);
 - внутренние правила аудиторской деятельности, принятые Аудиторской палатой.
3. Внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора — индивидуального предпринимателя [2, с. 436].

В целях совершенства экономического интегрирования белорусского аудита в международное профессиональное сообщество предусмотрена гармонизация национальных стандартов аудиторской деятельности с международными. Такого рода сближение в дальнейшем будет содействовать стремительному расширению круга пользователей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и предоставит им возможность сопоставления финансовых показателей деятельности субъектов хозяйствования различных стран.

Международные стандарты аудиторской деятельности (МСА) представляют собой правила, обязательные для соблюдения в течение проведения независимой проверки годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организаций. В свою очередь, международные стандарты аудиторской деятельности не отменяют актуальность национальных нормативных правовых актов отдельной страны.

Национальные правила (стандарты) аудиторской деятельности разрабатываются и утверждаются Министерством финансов Республики Беларусь. Правила во многом соответствуют международным стандартам, поскольку формирование производилось на их основе. Однако, национальные правила (стандарты) аудиторской деятельности разрабатываются с учетом особенностей законодательства Республики Беларусь.

Внутренние правила аудиторской деятельности, принятые Аудиторской палатой, составляются для отражения индивидуального подхода рассматриваемых субъектов хозяйственной деятельности к совершаемым проверкам и предоставляемым заключениям. Аудиторским организациям, аудиторами — индивидуальными предпринимателями на протяжении формирования внутренних стандартов необходимо руководствоваться законодательными актами Республики Беларусь, регулирующими аудиторскую деятельность в стране.

Внутренние правила (стандарты), как правило, утверждаются руководителем аудиторской организации. В течение разработки внутренних правил (стандартов), которые не имеют аналогов в системе национальных

правил (стандартов), аудиторская организация имеет право воспользоваться положениями Международных стандартов аудита, однако, принимая во внимание особенности осуществления аудиторской деятельности и предъявляемых к ней требований законодательства Республики Беларусь.

Требования, которые аудиторской организации или аудитору (индивидуальному предпринимателю) следует учитывать при осуществлении своей деятельности, регламентируются Национальными правилами аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16 января 2003 года № 4 (с изменениями и дополнениями от 12 декабря 2019 года № 72) [3].

Для соблюдения действующих правил (стандартов) аудиторской деятельности аудиторскими организациями или аудиторами (индивидуальными предпринимателями) желательно включить данное требование в трудовой договор либо отразить в должностных инструкциях. В свою очередь, ответственность должностных лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность, за несоблюдение разработанных положений внутренних стандартов возможно, как вариант, предусмотреть в самих же правилах (стандартах). Тем не менее, аудиторская организация вправе заключить соглашение со своими сотрудниками, в соответствии с которым они обязаны не совершать раскрытие содержания внутренних правил (стандартов) и не задействовать их вне деятельности аудиторской организации.

Так, контроль за выполнением требований внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности следует организовать надлежащим образом на всех уровнях управления процессом аудита в организации. В целях достижения эффективного контроля аудиторской организацией может быть создано структурное подразделение контроля качества проведения аудита и (или) оказания сопутствующих аудиту услуг.

Внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности выступают в качестве неотъемлемого элемента системы внутреннего контроля качества аудита аудиторской организации, следовательно, требуется совершать систематическую проверку эффективности используемых в аудиторской практике правил (стандартов), которая должна соответствовать современным технологиям, а также совершенствоваться наряду с развитием национальной системы стандартизации аудиторской деятельности.

Заключение. Таким образом, международная и национальная аудиторская практика говорит о возможности эффективного осуществления процесса стандартизации аудиторской деятельности по причине того, что создание и развитие методической базы для качественного проведения независимой проверки (аудита) — важнейшее условие построения и совершенствования института аудита, который является неотъемлемым элементом инфраструктуры современной экономики.

Список цитируемых источников

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июл. 2013 г., № 56-3 : принят Палатой представителей 19 июн. 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июн. 2013 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 27 июл. 2019 г. № 229-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 27.07.2019. — 2/2668.
2. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск : Вышэйш. школа, 2021. — 487 с.
3. Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 16 янв. 2003 г. № 4 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2019 г. № 72 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — Минск, 2023.

УДК 343.148.5

К. Д. Хаменок, Е. В. Хацкевич

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

*Научный руководитель
Г. Я. Гулевич*

РАЗВИТИЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ. СТАТУС СУДЕБНО-ЭКСПЕРТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ И ОРГАНИЗАЦИЯ ИХ РАБОТЫ

Введение. В последние десятилетия в Республике Беларусь произошли существенные изменения во всех сферах общественной и государственной жизни, что повлекло за собой изменение криминологической ситуации. Для борьбы с нарушениями в сфере экономики и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов применяется надлежащий контроль за их деятельностью. Экономический контроль весьма разносторонен, имеет множество своих форм и методов. Но, в деятельности правоохранительных органов первостепенное значение имеет такая форма контроля, как судебно-бухгалтерская экспертиза.