

экономического анализа в учетной практике, несмотря на то, что имеется мировой опыт использования методов управленческого учета и анализа, а также теоретических и практических разработок в области формирования системы аналитических показателей, оценки хозяйственных, финансовых, инвестиционных рисков, поиска новых эффективных методов прогнозирования [9, с. 36].

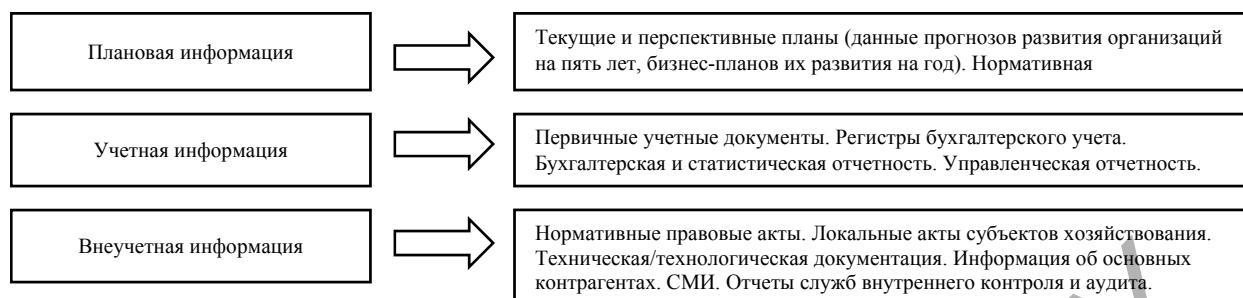


Рисунок 1 — Информационно-аналитическое обеспечение управленческого учета

**Заключение.** Внедрение эффективной системы управленческого учета является важным шагом в совершенствовании аналитической деятельности субъектов хозяйствования, за счет аналитичности его данных и возможностей их использования в анализе можно быстро и эффективно обрабатывать большие объемы данных, анализировать их и получать выводы, которые помогают принимать управленческие решения.

Обобщая аналитические возможности инструментов управленческого учета, отметим, что для эффективного их использования в деятельности субъектов хозяйствования должна действовать система расчета соответствующих показателей и, следовательно, ее информационно-методическое обеспечение.

#### Список цитируемых источников

1. Бобрышев, А. Н. Инструменты и методы управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики : монография / А. Н. Бобрышев. — М. : РУСАЙНС, 2020. — 316 с.
2. Булгакова, С. В. Аналитические инструменты стратегического управленческого учета / С. В. Булгакова // Экономический анализ: теория и практика. — 2015. — № 4. — С. 36—49.
3. Вахрушина, М. А. Информационное сопровождение бизнеса на базе конвергенции принципов управленческого учета и МСФО: проблемы и пути решения : монография / М. А. Вахрушина, Ю. А. Щегловская. — М. : РУСАЙНС, 2020. — 244 с.
4. Ким, Л. И. Стратегический управленческий учет : монография / Л. И. Ким. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 202 с.
5. Нечехухина, Н. С. Развитие теории и методологии управленческого учета в учетно-аналитическом обеспечении управления / Н. С. Нечехухина, О. В. Мустафина // Вестн. ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. — 2019. — № 2. — С. 131—138.
6. Самусенко, С. А. Систематизация факторов происхождения и развития управленческого учета / С. А. Самусенко // Вестн. НГУЭУ. — 2017. — № 2. — С. 148—161.
7. Аббасова, С. А. Концептуальные основы развития управленческого анализа в современных условиях / С. А. Аббасова // Известия СПбГЭУ. — 2017. — № 3 (105). — С. 39—45.
8. Арсеньева, Н. В. Совершенствование управленческого анализа, как фактора повышения эффективности развития современных предприятий / Н. В. Арсеньева, Л. М. Пулятина // Управленческий учет. — 2021. — № 10. — С. 466—472.
9. Толтегина, О. А. Теоретико-методологические особенности и проблемы проведения управленческого анализа / О. А. Толтегина // Экономический анализ: теория и практика. — 2010. — № 37. — С. 36—45.

УДК 657

В. В. Севрук, Г. В. Гулевич

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

### ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

**Введение.** Аудит как независимый внешний контроль деятельности бизнеса обеспечивает качество доведения необходимой информации о нем до всех заинтересованных лиц. При этом современная контрольная практика аудита в значительной степени освобождена от фискального назначения. А в Беларуси на первом месте находится проверка правильности исчисления и уплаты налогов. Об этом говорит хотя бы то, что при обязательном аудите аудиторское заключение сдается в налоговые органы вместе с отчетностью.

Что касается достоверности белорусской отчетности в целом, то ее выгоды не столь очевидны, а потому потребность в ней не всегда осознается. Но далеко не все понимают, что реализация любых инвестици-

онных проектов и государственных программ, выполнение макроэкономических планов возможно только на основе реальной оценки ситуации. А для этого необходима достоверная информация, содержащаяся в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. Ее пользователями в мире, прежде всего, являются инвесторы, банки, поставщики. Они хотят знать, можно ли доверять своим контрагентам.

**Основная часть.** Отношение к аудиту в Республике Беларусь со стороны государства не такое, как за рубежом. Так, при выходе на отечественный фондовый рынок аудит не нужен. Для налоговиков наличие ежегодных положительных аудиторских заключений служит основанием для увеличения периода между плановыми проверками до 5 лет. В случаях, когда от субъекта хозяйствования требуется предоставление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (например, при предоставлении гарантий правительства по кредитам, утверждении инвестиционных проектов, преобразовании госпредприятия в ОАО и т. д.), в числе требуемых документов обычно значится акт последней проверки финансово-хозяйственной деятельности, проведенной контролирующими органами либо ведомственной контрольно-надзорной службой, или аудиторское заключение.

При заинтересованности государства аудит может оказывать реальную помощь организациям в сохранности и эффективности использования государственной собственности, обращения ценных бумаг, реформировании бухгалтерского учета и внедрении МСФО.

Необходимость внедрения международных стандартов аудита в Республике Беларусь заключается в возможности интеграции страны в мировое экономическое сообщество. Цель интеграции, в первую очередь, заключается в привлечении иностранных инвестиций. Для этого требуется предоставить инвесторам ряд документов о финансово-хозяйственной деятельности организации, а также аудиторское заключение. Как следствие, чем больше национальные стандарты аудита схожи с международными, тем проще и понятнее будет потенциальному иностранному инвестору оценить уровень эффективности функционирования организации и принять решение о ее финансировании.

Взаимосвязь международных и национальных стандартов аудита проявляется в следующих аспектах:

– единство терминологии, применяемой в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и международных стандартах аудита;

– использование аудиторами МСФО в целом в качестве критерия соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям [1, с. 17].

– В настоящее время существует ряд проблем применения международных стандартов аудита в Республике Беларусь, которые включают в себя:

– подготовку кадров;

– высокие затраты;

– отсутствие прозрачности отчетности;

– языковой барьер;

– разработку программного обеспечения [2].

Проблема кадрового обеспечения заключается в том, что при осуществлении аудиторской деятельности в соответствии с международными стандартами требуются работники с более высоким уровнем квалификации и компетенций. Данная проблема влечет за собой высокие затраты на обучение и переподготовку кадров.

Отсутствие прозрачности аудиторской отчетности означает полную конфиденциальность информации, полученной в ходе аудиторской проверки. Данная информация представляется только собственнику или руководителю субъекта хозяйствования и не подлежит разглашению аудиторской фирмой и ее сотрудниками.

Следующая проблема — языковая. Официальный язык международных стандартов аудита — английский, что значительно усложняет работу с обновлениями в стандартах и своевременность их применения. Также важно отметить, что некоторые специальные термины, используемые в аудиторской деятельности, трактуются неоднозначно.

Аудит, соответствующий мировым требованиям и проведенный по международным стандартам требует наличия информационных технологий. Для Республики Беларусь это является весьма актуальной проблемой, поскольку присутствует сложность в обновлении программного обеспечения. Отсутствие необходимых специализированных программ является причиной, препятствующей применению международных стандартов аудита в нашей стране, которая влечет за собой ряд проблем [2].

Следует отметить, что белорусские ученые и практики уже несколько лет работают над созданием инновационных технологий аудита, основанных на международных принципах, применимых к национальным правилам и условиям. Создание таких технологий и программных продуктов является длительным и дорогостоящим процессом. Интересен зарубежный опыт решения данной задачи. Западные компании тратят на это десятки миллионов долларов. Действующая в Беларуси система поддержки принятия решений «Аудит» (СППР «Аудит») позволяет реализовать национальные правила аудита на этапе планирования, оценить качество аудита непосредственно после выдачи заключения, проводить отбор аудиторов при проведении тендеров. Разработана также методология рейтинга, позволяющая определить принадлежность аудиторов к определенным группам и исключая опубликование прямых показателей деятельности (объемов реализации, численности аудиторов). В экспортном варианте программа предлагается для РФ, Украины и Казахстана (в версии МСА) [3].

**Заключение.** Таким образом, международному признанию белорусского аудита будет способствовать вступление профессиональных общественных организаций в международную федерацию бухгалтеров (IFAC).

Для решения данной проблемы необходимо внедрить:

- единую систему оценки качества аудита, состоящую из системы внутреннего и внешнего контроля качества со стороны общественного объединения и третьих лиц;
- новые технологии, которые позволят повысить производительность и качество аудита.

#### Список цитируемых источников

1. *Невдах, С. В.* Международные стандарты аудита : учебное пособие / С. В. Невдах, В. П. Дубовская, К. В. Султанова. — Пинск : ПолесГУ, 2016. — 134 с.
2. *Дулебо, Е. Ю.* Контроль и аудит : конспект лекций / Е. Ю. Дулебо. — 2-е изд., перераб. — Витебск : УО «ВГТУ», 2018. — 83 с.
3. *Морозова, Е. Ю.* Рейтинг: методология построения / Е. Ю. Морозова, Д. А. Гавриленко // Финансы, учет, аудит. — 2009. — № 4. — С. 33—35.

УДК 657

**В. В. Севрук, Д. В. Лабун**

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

## ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

**Введение.** Нефинансовая отчетность является важным инструментом корпоративной социальной политики, который содержит информацию для всех заинтересованных сторон о результатах устойчивого развития в экологической, социальной и экономической области. Представление нефинансовой отчетности способствует повышению репутации компании, преимуществу перед другими участниками рынка в получении финансирования на выгодных условиях, а также росту степени доверия государства, инвесторов и потребителей продукции.

В Республике Беларусь реализуются Цели в области устойчивого развития для обеспечения динамического роста, решения вопросов в области здравоохранения, социальной защиты и трудоустройства, а также борьбе с изменением климата и защите окружающей среды, что актуализирует изучение мирового опыта и особенностей применения стандартов нефинансовой отчетности [1].

**Основная часть.** Несмотря на то, что финансовая отчетность является основой для принятия решений заинтересованными лицами, в современных условиях большое значение приобретают показатели нефинансовой отчетности. Потенциальным инвесторам важно знать, каким образом происходит управление организацией, какие существуют перспективы развития предприятия, какой политики придерживается субъект хозяйствования в области охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности, а также учитывает ли организация интересы общества при осуществлении своей деятельности.

Нефинансовая отчетность представляет собой добровольно раскрываемую информацию, достоверно и доступно для ключевых заинтересованных сторон отражающую основные аспекты и результаты деятельности хозяйствующего субъекта, связанные с реализацией стратегии устойчивого развития [2].

На сегодняшний день существует несколько популярных стандартов нефинансовой отчетности, дающих рекомендации по раскрытию необходимой информации. К таким стандартам относятся:

- GRI отчетность — Global Reporting Initiative (GRI) — глобальная инициатива по отчетности;
- ESG отчетность — Environmental, social and governance (ESG) — экологическое, социальное и корпоративное управление;
- TCFD отчетность — Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD) — целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом;
- CDP отчетность — Carbon Disclosure Project (CDP) — проект углеродной отчетности [3].

Стандарт глобальной инициативы по отчетности является одним из наиболее универсальных среди вышеперечисленных, поскольку он охватывает большое количество изучаемых тем, предназначен для широкого круга заинтересованных сторон и рассчитан для применения организациями любого размера, отрасли и местоположения. Данная система учитывает особенности деятельности широкого круга организаций — от малых предприятий до многоотраслевых компаний, действующих в глобальном масштабе. Стандарт отчетности GRI исследует как общие, так и специфические для отдельных отраслей вопросы, которые заинтересованными сторонами со всего мира признаны универсальными для подготовки отчетности о результатах деятельности организации в области устойчивого развития.

ESG отчетность представляет собой инициативу, формирующую требования и показатели в сфере экологической, социальной ответственности и корпоративного управления. Для оценки ESG уровня бизнеса