

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.

**Основная часть.** Судебно-бухгалтерская экспертиза в своем историческом развитии прошла длительный период становления и развития, обусловленный совершенствованием бухгалтерского учета, финансового контроля, развитием деятельности экономических субъектов.

Дальнейшее развитие бухгалтерской экспертизы происходило с учетом этапов развития товарно-денежных отношений, которые содействовали повышению значимости учетных данных для обеспечения сохранности собственности. В связи с чем, судебная практика широко использовала выводы бухгалтеров-экспертов при рассмотрении дел, которые касаются финансовых отношений, возмещения убытков, хозяйственных споров и т. п.

В настоящее время вопросы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в Республике Беларусь приобретают особую значимость в связи с тем, что совершенствуется характер преступлений в экономической сфере, отмечается рост интеллектуального уровня лиц, совершивших преступления в области бухгалтерского учета. Если ранее объектом экспертного исследования были в основном правонарушения, связанные с расследованием фактов растрат и хищений товарно-материальных ценностей, денежных средств, то сейчас наиболее распространенными являются преступления, совершаемые с помощью искажения и фальсификации данных бухгалтерской и (или) финансовой отчетности с целью налоговых сокрытий, незаконного получения кредита, обмана потенциальных инвесторов (партнеров) и т. д.

Судебно-бухгалтерская экспертиза — экспертиза, которая проводится специалистами в области экономики и бухгалтерского учета, в процессе которой исследуют хозяйственные операции, отраженные в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета, с целью подготовки обоснованных ответов на вопросы, поставленные должностными лицами, назначившими ее проведение [3, с. 9].

Судебно-бухгалтерская экспертиза исследует производственную и финансово-хозяйственную деятельность организаций различных форм собственности. В отличие от других видов судебных экспертиз, бухгалтерская экспертиза обосновывает свои выводы документально достоверными данными, которые отражаются в бухгалтерском учете, а также определяет материальную ответственность за причиненный ущерб, устанавливает сумму, в пределах которой отвечает каждое лицо, совершившее противоправное деяние.

В свою очередь, судебно-экспертное учреждение — это организация, созданная в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь для осуществления экспертной деятельности и ее подразделений [3, с. 12].

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 15 июля 2015 г. № 293-3 «О Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь» к государственным судебно-экспертным учреждениям и подразделениям в Республике Беларусь относятся:

- Государственный комитет судебных экспертиз Республики Беларусь;
- другие государственные судебно-экспертные учреждения и подразделения, созданные в установленном законодательством порядке и осуществляющие свою деятельность без получения соответствующих специальных разрешений (лицензий) [1].

Государственный комитет судебных экспертиз Республики Беларусь — централизованная система государственных органов, осуществляющих в соответствии с законодательными актами полномочия в сфере судебно-экспертной деятельности [2].

Деятельность Государственного комитета судебных экспертиз основывается на следующих принципах:

- принцип законности, который гласит о соблюдении интересов государства, защиты прав и законных интересов граждан;
- принцип объективности, всесторонности и достаточности производства судебных экспертиз и проведения исследований;
- принцип допустимости, т. е. соблюдение методов, используемых при производстве судебных экспертиз и проведении исследований;
- принцип независимости от деятельности других государственных органов, политических партий, других общественных объединений и иных организаций, должностных лиц при осуществлении своих полномочий в сфере судебно-экспертной деятельности.

Основными задачами Государственного комитета судебных экспертиз являются:

- реализация единой государственной политики в сфере судебно-экспертной деятельности, включая ее научно-методическое обеспечение;
- определение основных направлений совершенствования судебно-экспертной деятельности и их реализация, внедрение в практику достижений науки;
- подготовка и переподготовка и повышение квалификации судебных экспертов, научных работников, а также иных сотрудников в пределах компетенции;
- организация и развитие в пределах своей компетенции международного сотрудничества в сфере судебно-экспертной деятельности [2].

**Заключение.** Значимость судебно-бухгалтерской экспертизы возникает в связи с применением необходимых знаний в отрасли бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности с целью всестороннего и объективного исследования финансово-хозяйственной деятельности организации. От своевременной и правильной экспертизы органами судебно-экспертной деятельности зависит завершение расследования дел в установленные сроки, что содействует раскрытию преступлений экономического характера, принятию необходимых профилактических мероприятий по сохранности имущества субъектов хозяйствования.

## Список цитируемых источников

1. О Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 15 июля 2015 г. № 293-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 21 июля 2022 № 198-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 23.07.2022. — 2/2918.
2. О судебно-экспертной деятельности Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 18 дек. 2019 г. № 281-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 6 янв. 2021 № 93-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 22.01.2021. — 2/2813.
3. Пакшина, Т. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза : конспект лекций / Т. П. Пакшина, А. В. Соловьева. — Витебск : ВГТУ, 2016. — 68 с.

УДК 657.1

Е. В. Хацкевич

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

Научный руководитель  
Н. С. Недашковская

## МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ В СЕГМЕНТЕ БИЗНЕСА «СТРОИТЕЛЬСТВО»

**Введение.** Основной целью бухгалтерского учета является формирование качественной и своевременной информации о финансово-хозяйственной деятельности строительной организации, которая необходима руководящему персоналу для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений.

Строительство — отрасль материального производства, направленная на создание готовой строительной продукции (зданий, сооружений и других недвижимых объектов) и оказание услуг (производственно-технологическая комплектация, монтаж, отдельные ремонтные работы и т. д.) [1, с. 22].

**Основная часть.** Строительство как отрасль материального производства существенно отличается от других отраслей народного хозяйства. Это объясняется особой природой строительной продукции, условиями инвестирования средств, их освоения и возврата, методами организации и управления строительным процессом, особенностями технологии строительного производства [1, с. 23].

Товарные отношения в строительстве, в отличие от промышленности, возникают до начала производственного процесса. Сначала создается модель строительного объекта в виде проектно-сметной документации, затем заключается договор подряда на строительство. Спрос на продукт во многом определяется уровнем профессионализма проектировщика. Эти особенности влияют на ценообразование строительной продукции и стоимость строительно-монтажных работ.

Строительная продукция создается на определенном участке и остается неподвижной в течение всего периода строительства и последующей эксплуатации. Инструменты и рабочие постоянно перемещаются по рабочему фронту в период строительства. Для перемещения рабочих и строительной техники требуются дополнительные затраты на их транспортировку, а также демонтаж. Некоторые из этих расходов сначала учитываются как расходы будущих периодов, а затем списываются на строительные проекты.

Особенности организации строительного производства, лежащие в основе характера строительной продукции, оказывают существенное влияние на порядок ведения бухгалтерского учета в этой области. К таким характеристикам относятся:

- территориальная изолированность объектов строительства, в значительной степени индивидуальная, в том числе при серийном строительстве;
- тип строительного производства;
- продолжительность проектирования и строительства объекта;
- широкий спектр видов строительно-монтажных работ при строительстве объекта;
- зависимость сроков и качества строительства от местоположения объекта.

На результаты строительного производства влияют погодные условия (дождь, снегопад, ветер, изменение температуры воздуха), а также другие условия, например: работа в труднодоступных местах, вблизи линий электропередач и т. д. Они нарушают ритм производства и приводят к дополнительным затратам. Материалы открытого хранения (кирпич, песок, щебень и т. д.) хранятся на открытых строительных площадках. В течение месяца они выдаются без документации, а затраты на их производство определяются по результатам инвентаризации.

В соответствии с Инструкцией по учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь № 44 от 30 сентября 2011 года, все расходы по договору строительного подряда состоят из прямых и косвенных затрат [2].

Прямые затраты — это затраты, связанные со строительными работами на конкретном объекте и связанные с формированием себестоимости, сгруппированы по следующим статьям:

- материалы;
- заработная плата работников основного производства;