

лютой котировки учитывать спрос и предложение внебиржевого сегмента, что будет представлять более полную информацию о состоянии всего внутреннего валютного рынка. Таким образом, существует объективная необходимость определения официальной валютной котировки исходя из спроса и предложения на иностранную валюту как на биржевом, так и на межбанковском валютном рынке с учетом макроэкономической ситуации и величины официальных золотовалютных резервов, а также обеспечения использования единого обменного курса на всех сегментах валютного рынка.

Отказ от практики использования комиссионного вознаграждения за проведение валютно-обменных операций направлен на развитие естественной конкуренции на внутреннем валютном рынке и улучшение качества национальной статистики, необходимой для осуществления анализа реальной ситуации на валютном рынке. В условиях отсутствия возможности взимания комиссионного вознаграждения за валютно-обменные операции валютные котировки будут соответствовать своему экономическому смыслу и адекватно отражать соотношение спроса и предложения на валюту на различных сегментах внутреннего валютного рынка.

А.В. Бунь, магистр экон. наук

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

НОВАЦИИ В ОБЛАСТИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА

Особую роль в обеспечении высокого уровня конкурентоспособности субъектов аудиторской деятельности занимает качество оказываемых аудиторских услуг. В настоящее время на рынке аудиторских услуг Республики Беларусь значительно усилилась конкуренция вследствие финансового кризиса: финансовое состояние потенциальных заказчиков аудита ухудшилось; повысилась трудоемкость аудита вследствие увеличения числа составления рабочей документации; предприятия с долей государственной собственности в целях экономии средств отдают предпочтение ведомственным ревизиям финансово-хозяйственной деятельности, проведение которых, согласно ст. 3 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 08.11.1994 г. № 3373-ХІІ (в редакции Закона Республики Беларусь от 04.01.2010 г.), освобождают их от обязательного ежегодного аудита. Однако при имеющейся тенденции преимуществ предложения аудиторских услуг над спросом отмечается снижение качества аудита.

В соответствии с действующим законодательством (Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении правил аудиторской деятельности», 23.01.2002 г., № 8, в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2009 г.), ка-

чество аудиторских услуг определяется правилами аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества аудита». Система внутреннего контроля качества должна включать в себя процедуру проведения анализа хода аудита на предмет обладания участвующих в аудите лиц необходимыми навыками и компетентностью для выполнения порученных им заданий, понимания и выполнения ими указаний по проведению аудита, а также выполнения аудита согласно общему плану и стратегии; процедуру контроля отбора и изучения информации, связанной с существенными аспектами бухгалтерского учета и аудита, корректируя при необходимости общий план аудита; процедуру устранения возникающих расхождений в профессиональных суждениях работников, определяя при этом потребность в дополнительных внешних либо внутренних консультациях. Однако зачастую на практике эта система в аудиторских фирмах сводится к анализу аудиторских отчетов и проверке правильности составления тестов с вопросами, подвергшимися аудиту, а у аудиторов — индивидуальных предпринимателей, работающих самостоятельно, невозможно объективно оценить правильность алгоритмов их работы.

Перечисленные выше обстоятельства обозначили проблему в ограниченности оценки качества аудита посредством только внутреннего контроля и породили предпосылки необходимости становления и развития системы внешнего контроля качества аудиторских услуг.

На сегодняшний день аудиторские организации и аудиторы — индивидуальные предприниматели — при осуществлении аудита имеют право самостоятельно определять формы и методы его проведения (ст. 10 Закона «Об аудиторской деятельности»). В связи с этим каждая проверка является уникальной, и пока не существует устоявшихся методик, позволяющих на основе объективных параметров оценить качество аудита. Тем не менее проблема контроля качества аудита давно волнует белорусских аудиторов и ученых. Белорусские теоретики и практики в своих публикациях высказывают различные подходы к исследуемой проблеме. Однако большинство из них основным критерием качества выделяют стоимость аудита. Такой подход, по нашему мнению, недостаточно правомерный, поскольку определение стоимости аудита на этапе планирования не всегда происходит объективно: как показывает практика, существуют недобросовестные субъекты аудиторской деятельности, необоснованно завышающие стоимость своих услуг; не всегда заказчик скрупулезно вникает в тонкости калькулирования себестоимости аудита. Это дает возможность аудиторским организациям и аудиторам — индивидуальным предпринимателям при желании не совсем объективно устанавливать стоимость оказываемых услуг, значительно завышая их реальное значение. Совершенствование системы внешнего контроля качества аудита может быть достигнуто в два этапа.

Первый этап — это внедрение в практику аудиторской деятельности регламентов аудита, представляющего собой пошаговый исчерпы-

вающий перечень обязательных для исполнения действий аудитора на каждом этапе аудита, начиная от планирования и разработки аудиторского подхода и заканчивая составлением аудиторского заключения. Внедрение данного документа потребует упразднить традиционное в настоящее время право аудиторов самостоятельно определять формы и методы проведения аудита. Однако они будут определены регламентами аудита, а также прочие методические и методологические аспекты аудиторской проверки, в том числе и составление рабочей документации. Это позволит сделать методику и документирование аудита статичным и единообразным.

Второй этап — осуществление внешнего контроля качества оказываемых аудиторских услуг путем проверки внутренней системы контроля субъектов аудиторской деятельности на предмет соответствия ее действующему законодательству в области аудита, а также осуществление проверок по регламентам аудита, в том числе документальное сопровождение.

Резюмируя, можно отметить, что авторская методика контроля качества аудита основывается на проверке точности документирования работы аудиторов по регламентам аудита.

С целью выявления и недопущения различных нарушений уполномоченными работниками управления аудита Министерства финансов Республики Беларусь проводятся проверки соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий аудиторскими организациями и аудиторами — индивидуальными предпринимателями. Проверки же внешнего контроля качества аудита в Республике Беларусь, по нашему мнению, могли бы осуществлять профессиональные объединения аудиторов при условии сохранения аудиторской тайны. Такая практика в других странах достаточно успешно и результативно функционирует, что могло бы явиться образцом и для нашего государства. Более того, такие объединения могли бы осуществлять непрерывный мониторинг мирового и отечественного опыта в области контроля качества аудиторской деятельности для внесения необходимых дополнений и изменений в национальную систему контроля качества после одобрения Методологическим советом по аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Беларусь.

В результате практического использования регламентов аудита в работе контролеров качества профессиональных объединений аудиторов станет возможным: повышение результативности контроля качества аудита; четкость и логичность осуществляемых контролерами действий; превентивность вероятных нарушений в области качества оказываемых аудиторских услуг; снижение трудоемкости контрольных процедур и повышение их эффективности в силу полной регламентированности; нивелирование влияния фактора уровня компетенции и квалификации контролеров на результативность контроля; обоснованность и доказательность информации, приведенной в актах проверок качества аудита.