

Развитие и совершенствование управленческого аудита, как важнейшей заключительной внутрифирменной функции управления позволит анализировать, контролировать и определять эффективность принимаемых управленческих решений и определять их влияние на конечный финансовый результат деятельности организации.

<http://edoc.bseu.by>

Протосовская Я. Б.
ассистент
БГЭУ, Минск

ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье рассматриваются проблемы теории и практики аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Автор показывает историю становления аудиторской деятельности в Республике Беларусь, освещает проблематику аудита в отечественной практике. Освещаются организационные аспекты аудиторской деятельности.

The article deals with problems of the theory and practice of auditing in the Republic of Belarus. The author tells the story of getting-of audit activities in the Republic of Belarus, highlights a problem-tick in domestic audit practice. Highlights organizational aspects of auditing.

В рыночной экономике важную роль играет достоверная информация о деятельности организаций. Такую информацию может предоставить независимый контроль, называемый аудитом. Развитие предпринимательства в Республике Беларусь привело к росту числа организаций различных форм собственности, и потребность в достоверной информации о деятельности этих организаций постоянно возрастает.

Она нужна как владельцу организации для определения стратегии развития организации и способов повышения эффективности ее деятельности, так и государственным органам – для контроля за соблюдением законодательных актов о налогообложении; банкам и страховым компаниям – для оценки платежеспособности организации и вероятности возврата кредитов, определения страхового риска. Кроме этого, в достоверной информации заинтересованы поставщики, покупатели, инвесторы и другие организации и лица, имеющие деловые взаимоотношения с контролируемой организацией.

В связи с этим во всех странах с развитой рыночной экономикой осуществляется независимый контроль за достоверностью бухгалтерского учета, а также за представляемой государственным органам и публикуемой в печати финансовой отчетностью.

В настоящее время в Республике Беларусь в сфере аудита занято множество аттестованных аудиторов, действуют несколько сотен аудиторских фирм, созданы профессиональные объединения аудиторов. Однако существ-

ует ряд факторов осложняющих развитие и функционирование в данном направлении.

Проблемы развития аудита являются довольно разные, все они связаны с развитием аудиторской деятельности в Беларуси, и нуждаются в неотложном решении. Отдельное внимание необходимо уделить вопросу качества аудита и аудиторских услуг, поиску возможностей усовершенствования методики определения стоимости аудиторских услуг.

За анализом последних исследований на начальном этапе развития отечественного аудита в 90-х годах, значение такому виду деятельности никто из потенциальных заказчиков не предоставлял. Аудит был навязан государственными органами под давлением Всемирного банка и Международного валютного фонда. Такие обстоятельства в определенной степени замедляли развитие отечественного аудита.

В 2000-х годах ситуация изменилась. Сложность учета, изменение финансового учета, существенная противоречивость законодательства, реальность значительных финансовых санкций подталкивают менеджеров, которые стремятся застраховаться от ответственности и возможных финансовых потерь, к решению воспользоваться услугами аудиторской фирмы.

Таким образом, в обществе возникла объективная необходимость в независимом профессиональном контроле за деятельностью предприятий и ее результатами.

Однако, несмотря на это, реальной потребности в услугах аудитора как защитника интересов существующего или потенциального инвестора сегодня, к сожалению не существует. Несмотря на законодательное требование относительно обязательного подтверждения независимым аудитором показателей годовой финансовой отчетности, обязательного аудита для некоторых категорий компаний, инвесторы и другие пользователи отчетности не относятся с должным доверием к выводу аудитора о достоверности показателей финансовой отчетности.

Ситуация, сложившаяся в Республике Беларусь, требует решения ряда проблем, имеющих место в профессиональной деятельности аудиторов, аудиторских фирм и делает невозможным успешное развитие аудита.

Одна из таких проблем – это проблема современного аудитора и доверия к нему. Вопрос выбора аудитора – это, во-первых, вопрос доверия. То есть перед тем как клиент решит предоставить информацию аудитору, он должен быть уверен, что у аудитора хватит сил и возможностей сохранить ее в конфиденциальности. Это, конечно, связано с профессионализмом аудитора и юридической защитой его деятельности.

Серьезную обеспокоенность также вызывает качество работы большинства белорусских аудиторских фирм. Этот вопрос поднимается не только пользователями аудиторских услуг и государственными органами, но и самими аудиторами, которые заинтересованы в стабильном развитии рынка аудиторских услуг, повышении престижа аудиторской профессии.

Критерием качества при проведении аудита считается, прежде всего, выполнение аудиторами требований национальных нормативов аудита. Однако строгое соблюдение нормативов связано с увеличением трудозатрат аудито-

ров, сбором дополнительной информации, документированием процесса проверки, расчетами. Но такие затраты редко возмещаются заказчиком.

Для решения такого рода проблем аудиторские фирмы пытаются учитывать уровень профессиональной компетентности сотрудников в виде квалификационных требований, предъявляемых к должностям, предусмотренных структурой их управления.

Наряду с этим обязательными условиями качественного проведения аудита, планирование и документирование этого процесса. Законодательством Республики Беларусь утверждены требования обязательности таких элементов организации процесса аудита.

Еще одним из основных направлений повышения качества аудита является разработка внутрифирменных методик аудита, рабочей документации, оформление в виде внутрифирменных стандартов.

Наряду с вышеперечисленными существует серьезная проблема формирования цены на аудиторские услуги, а именно в части методики ее определения.

Единой системы расчета стоимости услуг аудиторской фирмы в Беларуси не существует, поэтому аудиторы часто используют собственную систему формирования цены. Чаще всего такая система основана на определении количества отработанных человеко-часов или объема выполненных работ.

Основной проблемой при проведении оценки услуг аудитора есть возможность завышение или занижение их стоимости, но это в определенной мере настораживает заказчика, особенно, при его первом обращении к аудиторской фирмы.

Одной из самых примитивных проблем теории аудита является смешения понятий «аудит» и «бухгалтерский учет». Причем некоторые ученые отмечают, что в научной литературе нет единства относительно их определения, их насчитывают около 73. Вряд ли такое «разнообразие» обогащает науку. К тому же эта ситуация запутывает и практиков.

Этой проблеме посвятил определенное внимание доктор экономических наук В.В. Сопко. Он отметил, что, несмотря на неразрывную связь этих категорий на практике – «не зная бухгалтерского учета, невозможно провести аудит», – отождествлять их все-таки можно.

Проблемы развития аудита, как науки освещается многими учеными, в частности Ф.Ф. Бутинця, В.В. Сопкам, М.В. Кужельным, Г.М. Давыдовым и другими. Многие из них отмечают, что аудит как наука, уже себя утвердил и по этой наукой будет будущее, но существует много проблем, особенно это повышение уровня профессиональной компетентности аудиторов, организация контроля качества аудиторских работ и услуг, развитие правового поля аудита в предпринимательстве, обеспечение реальной профессиональной независимости аудитора и др.

Несмотря на то, что для развития аудита в Беларуси уже сделано очень много, еще остаются проблемы, от правильного, успешного решения которых зависит перспективы его дальнейшего развития. Так что, первоочередного разьяснения требует усовершенствования законодательного регулирования аудита в Беларуси; дальнейшая разработка и внедрение национальных нор-

мативов аудита; улучшения методики и организации аудиторских проверок, их качества и разработка оптимальной методики определения стоимости аудита, аудиторских услуг, вопросы аудиторской этики, подготовки и повышения квалификации аудиторов и другие. Решение указанных проблем направлено на укрепление позиций и авторитета аудита, совершенствования аудиторской деятельности в Беларуси.

Таким образом, можно сделать выводы, что вчерашний аудит – это неопределенность обязательности, неуверенность в будущем (будет ли существовать аудит вообще), практически отсутствие регулярного и обязательного повышения квалификации аудиторов, распыление аудиторов по разным профессиональных объединениях. Все это является определенным признаком становления цивилизованного рынка аудита в стране.

Так что аудит в Беларуси находится на стадии определенном развитии. При этом качество работы должна соответствовать ее стоимости, а результаты - надежности аудиторских суждений.

Особенностью аудита в Республике Беларусь является то, что подавляющий объем аудиторских услуг проводится по обязательным требованиям законодательства. В международной практике законодательно установленных критериев обязательности проведения аудита нет.

Есть изменения и среди состава заказчиков на аудиторские услуги. Есть тенденция к росту таких заказов, как оценка финансового состояния предприятия, консультации по улучшению деятельности управленческого персонала. Однако, все еще наблюдается «антифискальный» характер заказов - все опасаются ответственности за нарушение налогового законодательства, что это вполне однозначно определяет современный белорусский аудит как исключительно подтверждающий.

В Республике Беларусь используются Правила аудиторской деятельности, Правила аудиторской деятельности, которые разработаны на основании Международных стандартов аудита (МСА). являются нормативным правовым документом, МСА, в первую очередь, – нормативно-технический документ. Правила аудиторской деятельности разрабатывает и вводит в действие Главное управление методологии бухгалтерского учета, отчетности и аудита Министерства Финансов Республики Беларусь.

В Беларуси аудит существует всего чуть более двадцати лет – это крайне незначительный срок для определения обществом его значения и цели при современной рыночной экономики. Поэтому он нуждается в широкой рекламе, прежде всего, среди потенциальных заказчиков, с одной стороны, и среди общественности с другой. Это и контрольно-правовое сопровождение деятельности, и консультирование по вопросам правового и договорного обеспечения, и разработка системы внутреннего аудита, и бизнес планирования, и научно-методические разработки по вопросам экономики, управления и права, и работа с персоналом (обучение, повышение квалификации т.п.).

Список использованных источников

1. Курс лекций «Аудит». – Москва. – 2004 г.
2. Гедьков А. Генезис аудита – между вчера и сегодня. – 2012 г.

3. Волкова А.Ф., Буч Б.Ф., Вольская Н.Г. Аудит и ревизия предпринимательской деятельности – Минск: 2013 г.

4. Степанкова Л.И., Аудиторская деятельность. Мн.: Сатис, 2012

Пупко Г.М.
доцент, к.э.н.
БГЭУ, Минск

ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В статье научно обоснованы методики планирования проверок, проводимых контрольными (надзорными) органами Республики Беларусь. В настоящее время возрастает роль контроля в основе которого лежит взаимная заинтересованность государства, администраций организаций и их собственников в достоверности учетной и отчетной информации.

The article scientifically substantiated planning methodology audits conducted control (oversight) authorities of the Republic of Belarus. Currently, the role of control based on the mutual interest of the state administration institutions and their owners in the reliability of the accounting and reporting information.

Плановая проверка позволяет контролирующему (надзорному) органу проверить, соответствует ли деятельность проверяемых субъектов требованиям действующего законодательства. При выявлении нарушений проверяющие применяют предоставленные законодательными органами полномочия в целях пресечения этих нарушений и устранения их вредных последствий. Плановые проверки включаются в координационный план контрольной (надзорной) деятельности.

Периодичность проведения плановых проверок обусловливается отнесением субъектов к группе риска и устанавливается законодательством:

организации относящиеся к высокой группе риска подлежат проверке не чаще одного раза в год. Если по результатам проведенной плановой проверки не установлено нарушений законодательства, следующая такая проверка назначается данным органом не чаще одного раза в два календарных года (включая год проведения плановой проверки);

организации относящиеся к средней группе риска подлежат проверке не чаще одного раза в три года. Если по результатам проведенной плановой проверки не установлено нарушений законодательства, следующая такая проверка назначается данным органом не чаще одного раза в пять календарных лет (включая год проведения плановой проверки);

организации относящиеся к низкой группе риска подлежат проверке по мере необходимости, но не чаще одного раза в пять лет. Если по результатам проведенной плановой проверки не установлено нарушений законодательства, следующая такая проверка назначается данным органом не чаще одного раза в пять календарных лет (включая год проведения плановой проверки).