УДК 657

МЕСТО, РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Данилкова С.А., к.э.н., доцент, Полесский государственный университет
Danilkova Svetlana, PhD, Polessky State University

Аннотация. В статье рассмотрено современное состояние аудита в Республике Беларусь, обусловлены проблемы внутреннего аудита, предложены новые подходы к опреде-

ПолесГУ

лению внутреннего аудита как формы аудита, обоснованы роль и место внутреннего аудита.

Ключевые слова: аудит, внутренний аудит, форма аудита, функции внутреннего аудита.

Аудиторство прочно вошло в экономическую жизнь страны. Получив новое дыхание в конце 80–х годов прошлого века, аудит как независимая форма контроля позволяет пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности получать объективную оценку о результатах деятельности и финансовом состоянии субъектов хозяйствования с целью инвестирования свободных финансовых ресурсов, повышения доходности вложенного капитала и избежание развития негативных явлений — банкротства. Таким образом, в Республике Беларусь аудит из проверки независимыми специалистами деятельности субъектов хозяйствования до формирования аудиторской профессии вырос в самостоятельную науку. Как любая наука аудит должен иметь теоретическое обоснование ряда его элементов: формы, виды, объект, субъект, предмет, метод и т.д. Вместе с тем, существуют спорные вопросы относительно понятия аудит. Как показывают исследования, ряд отечественных и зарубежных ученых трактуют аудит как проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, что значительно сужает предметную отрасль данной категории. Согласно Положения об основных концепциях аудита, в опубликованном Комитетом по основным концепциям аудита американской ассоциации бухгалтеров (ААА), аудит определен как систематический процесс объективного сбора и оценки свидетельств об экономических действиях и событиях с целью определения степени соответствия этих утверждений установленным критериям и представление результатов проверки заинтересованным пользователям. Очевидно, что Комитет по основным концепциям аудита американской ассоциации бухгалтеров в понятие аудита включает как сам процесс сбора и оценки свидетельств, так и его цель. Комитетом ААА дано столь широкое определение аудита для того, чтобы отразить все многообразие целей, какие может преследовать аудит, и все разнообразие предметов исследования, на которых может быть сосредоточено внимание в процессе конкретной аудиторской проверки. В тоже время нормативные правовые акты Республики Беларусь не дают определения аудита. Так, в законе Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013г. №56–З приведено понятие аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности как аудиторской услуги по независимой оценке бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности. Таким образом, законодателем не установлено понятие аудита исходя из которого можно было бы определить его формы и виды. Вместе с тем, наличие понятия аудиторская деятельность сведено к деятельности по получению прибыли в результате оказания аудиторских услуг. Однако эта точка зрения является спорной в связи с тем, что деятельность понятие объемное и включает в себя проведение аудита и оказание аудиторских услуг. Наряду с этим, законодатель не дает определения аудиторских услуг и профессиональных услуг аудиторов. В законе Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» данные услуги трактуются как синонимы. Однако в постановлении Национального статистического комитета Республики Беларусь от 21.10.2013г. № 231 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1– аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации» и указаний по ее заполнению» приведен перечень аудиторских и профессиональных услуг, из чего следует, что данные понятия нетождественны. Таким образом, несовершенство законодательной базы в области аудиторской деятельности в Республике Беларусь не позволяет в полной мере развитию аудита как самостоятельной науки, в частности, теории аудита.

Изучив ряд экономических источников отечественных и зарубежных ученых в сфере аудиторской деятельности, автор считает целесообразным выделение форм и видов аудита. В экономической литературе ученые и экономисты выделяют аудит как внешний и внутренний. Причем каждый автор приводит свою точку зрения к трактовке классификационного признака: по категориям аудиторов; по субъектам аудита; от назначения аудита и т.д. Однако, автор придерживается мнения, что внешний и внутренний аудит — это не виды аудита, а формы. Таким образом, приняв данную точку зрения можно обосновать

ПолесГУ

классификацию видов аудита, например, такие виды аудита как банковский, общий, страховой, экологический, маркетинговый и т.д. могут быть одновременно и внешним аудитом и внутренним. Исходя из проведенного исследования можно сделать вывод о том, что теории аудита не уделено должного внимания и не устранены ряд противоречий. Как любая наука аудит должен иметь четкий понятийный аппарат, научно обоснованную структуру и дефиницию элементов. Данный подход позволит определить место, роль и значение аудита в системе экономических наук и не позволит расплывчатых, двусмысленных трактовок ряда категорий, а также отождествление аудита и его форм с проверками, контролем, экспертизами, ревизией и т.д.

Следует отметить, что законодатель Республики Беларусь не рассматривает внешний и внутренний аудит как его основные формы и сводит аудит только к внешнему. Таким образом, их нормативных правовых актов исключен внутренний аудит. Возможно, законодатель считает, что внутренний аудит — это сфера деятельности самих субъектов хозяйствования. Однако, такой подход не определяет нормативные рамки внешнего и внутреннего аудита. В связи с этим в Республике Беларусь как одной из причин слабого развития внутреннего аудита является недостаточная проработанность в нормативных правовых актах. Другой причиной выступает отсутствие в Республике Беларусь общественных организаций внутренних аудиторов, которые разрабатывали бы рекомендации по регулированию, организации и проведению внутреннего аудита. Следует использовать международный опыт в области разрешения понятийного аппарата по внутреннему аудиту. Так, согласно Международного института внутренних аудиторов внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. Данное определение позволяет четко определить назначение внутреннего аудита, его цели и задачи.

Одной из проблем дальнейшего развития внутреннего аудита в Республике Беларусь является полная его подмена контрольно–ревизионными службами министерств, ведомств, субъектов хозяйствования. В экономической литературе приведены отличия внутреннего аудита от контрольно–ревизионных служб. Вместе с тем между ними существуют и общие черты. Однако не следует забывать о том, что наличие контрольно–ревизионных служб не в полной мере позволяет избежать возникновения ряда злоупотреблений, нарушений, случаев мошенничества. Данному положению способствует ряд причин как объективных, так и субъективных, например, цели создания контрольно–ревизионных служб, задачи, стоящие перед ними, квалификация работников, вмешательство руководства в деятельность контрольно–ревизионных служб, соблюдение корпоративного принципа «невынесения мусора из избы», и как, следствие, ухудшение сложившейся ситуации по предотвращению злоупотреблений. Вместе с тем, создание службы внутреннего аудита решило бы вопросы не только обеспечения сохранности активов, но и оценку принятых руководством решений, их последствий для субъекта хозяйствования, то есть позволило оперативно выявлять центры нарушений, прогнозировать развитие ситуации, проводить оценку рисков.

ПолесГУ