

АУДИТ: СУЩНОСТЬ, РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ

К.В. Гороховик, 3 курс

Научный руководитель – **М.Н. Галкина**, ассистент

Полесский государственный университет

Роль аудита и аудиторской деятельности является ключевой для обеспечения финансовой прозрачности и устойчивости бизнеса в условиях быстро меняющейся экономической среды. Аудит не только обеспечивает достоверность финансовой отчетности, но и помогает предотвращать финансовые мошенничества и минимизировать риски для заинтересованных сторон. В современном мире, где доверие играет ключевую роль, аудит и аудиторская деятельность становятся неотъемлемой частью управления организацией и принятия стратегических решений.

Основным нормативно-правовым актом, регулирующим аудиторскую деятельность Республики Беларусь, является Закон Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" от 18 июля 2019 г. № 229-3 [1].

Рассмотрим сущность категорий "аудит" и "аудиторская деятельность" в таблице 1.

Таблица 1. – Сущность категорий "аудит" и "аудиторская деятельность"

Автор или источник	Сущность
Закон Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" № 229-3 [1]	Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности – аудиторская услуга по независимой оценке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, в том числе составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их разъяснениями или законодательством других государств, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности. Аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторских услуг.
В.Н. Лемеш [2, с.22, с.36]	Аудит – это наука о совокупности и развитии трехсторонних отношений, возникающих между субъектами информационного обмена, по обеспечению объективного и полного формирования информации об имущественном и финансовом состоянии аудируемого лица, результаты деятельности которого используются в процессе принятия управленческих решений пользователями такой информации. Аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по независимой проверке (аудиту) бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организаций, их обособленных подразделений, хозяйственных групп, банковских групп, банковских холдингов, простых товариществ, индивидуальных предпринимателей, а при необходимости и (или) по проверке их деятельности, которая должна отражаться в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия законодательству совершенных финансовых (хозяйственных) операций.
Дж.К. Робертсон [3]	Аудит – это деятельность, направленная на уменьшение предпринимательского риска.
Э.А. Аренс и Дж. К. Лоббек [4]	Аудит – это процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям.
В.А. Хмельницкий [5, с.129-130]	Аудит – проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций и предприятий как независимыми аудиторами (внешний аудит), так и специалистами, работающими в этих же организациях, на предприятиях (внутренний аудит). Аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность физических и юридических лиц (аудиторов – индивидуальных предпринимателей и аудиторских фирм), осуществляющих в соответствии с действующим законодательством и на основании лицензии, выдаваемой соответствующим органом государственного управления, независимые проверки, в процессе которых исследуются хозяйственные процессы и финансовые операции, отраженные в первичных документах, записи в бухгалтерской и статистической отчетности, финансовой, технологической и иной документации на предмет их соответствия установленным нормам и правилам с последующей выдачей аудиторского заключения, а также оказывающих сопутствующие аудиту услуги в соответствии с заключенными договорами.

Таким образом, проанализировав мнения различных авторов относительно сущности категорий "аудит" и "аудиторская деятельность", можно сделать вывод, что наиболее полно и точно определение "аудит" сформулировано в Законе Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности".

При этом необходимо заметить, что многие ученые совмещают понятия аудит и аудиторская деятельность, что не в полной мере отражает действительность. Наиболее точно раскрыто понятие "аудиторская деятельность" Хмельницким О.О. В нем он отразил различные аспекты аудиторской деятельности, начиная с определения участников, условий осуществления и заканчивая основными этапами проведения и выдачей результата.

Проведем анализ рынка аудиторских услуг в Республике Беларусь в динамике за последние 3 года.

Таблица 2. – Численность аудиторов и аудиторских организаций в динамике за период 2020-2022 гг.

Показатели	Год			Отклонение 2022 г. от 2020 г.	Темп роста 2022 г. к 2020 г., %
	2020	2021	2022		
Аудиторы, чел.	1350	1321	1224	- 126	90,67
Аудиторы – индивидуальные предприниматели, чел.	335	286	262	- 73	78,21
Аудиторские организации, ед.	73	71	67	- 6	91,78

Примечание – Источник: [6, 7]

Данные, представленные в таблице 2, позволяют выявить в 2022 г. в сравнении с 2020 г. сокращение числа аудиторов на 9,33% (или 126 чел.), индивидуальных предпринимателей, осуществляющих соответствующую деятельность на 21,79% (или 73 чел.). Аудиторские организации, в свою очередь, показывают наименьшее изменение: -8,22% или 6 ед.

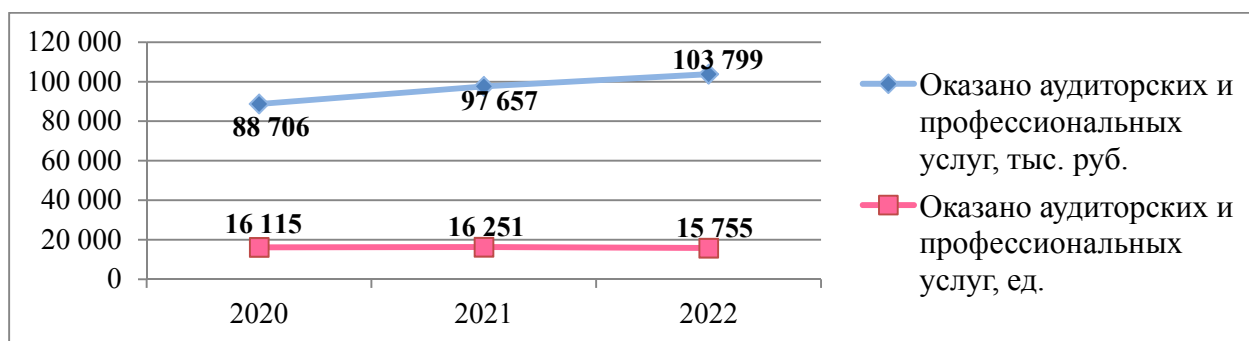


Рисунок 1. – Объем оказанных услуг аудиторскими организациями и аудиторами – индивидуальными предпринимателями за 2020-2022 гг.

Примечание – Источник: [6, 7]

Число оказанных аудиторских услуг в течение анализируемого периода снизилось на 2,23% или 360 ед., при этом объем оказанных услуг в денежном выражении увеличился на 17,01% и составил в 2022 г. 103 799 тыс. руб.

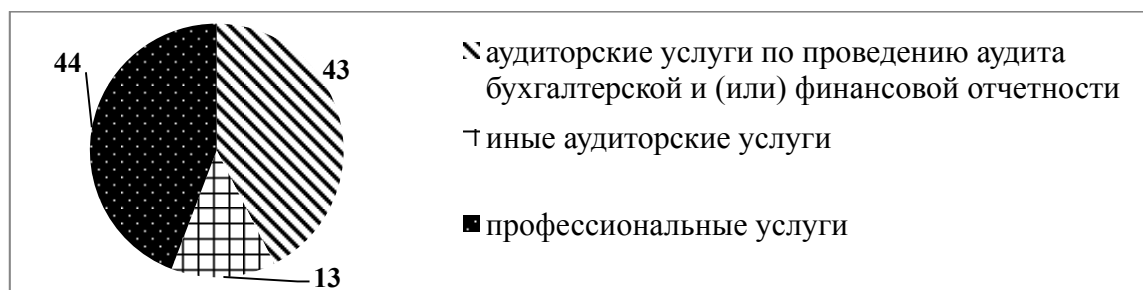


Рисунок 2. – Структура услуг, оказанных аудиторскими организациями и аудиторами – индивидуальными предпринимателями в 2022 г., %

Примечание – Источник: [7]

На основе данных, представленных на рисунке 2, можно сделать вывод, что в 2022 г. в структуре услуг, оказанных аудиторскими организациями и аудиторами, профессиональные услуги и аудиторские услуги по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности имеют практически одинаковый удельный вес: 44 и 43% соответственно.

Таким образом, в работе были рассмотрены сущность, значение и статистические данные аудита и аудиторской деятельности.

Список использованных источников

1. Закон Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" от 18 июля 2019 г. № 229-З [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300056>. – Дата доступа: 30.03.2004.
2. Аудит: пособие / В.Н. Лемеш. – 4-е изд., перераб. И доп. – Минск: Амалфея, 2020. – 292 с.
3. Робертсон Дж. Аудит / Дж. Робертсон; пер. с англ. – М.: КРМУ, аудиторская фирма «Контакт», 1993
4. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит / пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995. – 250 с.
5. Ревизия и аудит: Учеб. Комплекс / В.А. Хмельницкий. – Мн. Книжный дом, 2005. – 480 с.: ил.
6. Итоги аудиторской деятельности за 2021 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/market_indicators/doc/f1e9015f443d4618.html. – Дата доступа: 30.03.2024.
7. Итоги аудиторской деятельности за 2022 год [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/market_indicators/doc/77bc77a6514e40d8.html. – Дата доступа: 30.03.2024.