

**АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ:
СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ***О.М. Петринич, 4 курс**Научный руководитель – Н.К. Веренич, ассистент**Полесский государственный университет*

В условиях формирования рыночных отношений все больше возрастает потребность в достоверной учетной и отчетной информации о деятельности предприятий. Информация о деятельности организаций отражается в их бухгалтерской (финансовой) отчетности. Использование данной отчетности позволяет учредителям, акционерам, налоговым органам, банкам, поставщикам и другим юридическим и физическим лицам судить о текущем финансовом состоянии того или иного предприятия, об эффективности его деятельности и перспективах развития. Получению таких сведений способствует аудит.

В Беларуси развитие аудита началось в 1990 году, когда появились первые хозрасчетные аудиторские организации Минскаудит, Белэкоаудит и другие. В целях укрепления государственного финансового контроля в сочетании с поэтапным переходом на принципиально новые хозрасчетные формы его организации, адекватные рыночным методам хозяйствования, Советом Министров Республики Беларусь было признано целесообразным создать в стране аудиторскую службу. В связи с этим Советом Министров РБ в целях усиления действенности финансового контроля за соблюдением режима экономии, сохранности денежных средств и материальных ценностей, пресечения злоупотреблений и преступлений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций было принято Постановление от 30.09.1991 г. № 367 «О контрольно-ревизионной службе». Этим же документом было утверждено Временное положение об аудиторской деятель-

ности в Республике Беларусь. А в 1992 г. была образована Аудиторская палата при Совете Министров Республики Беларусь, на которую была возложена организация системы услуг за соблюдением установленного порядка осуществления финансовых и хозяйственных операций, правильности отражения их в оперативном и бухгалтерском учете, а также ставилась задача оказания практической помощи в постановке учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. На Аудиторскую палату была возложена обязанность подготовки аудиторов, для чего был создан «Белаудитучцентр» при Белорусском государственном экономическом университете. Аудиторская палата при Совете Министров Республики Беларусь прекратила свою деятельность в 1999 г. [1, с. 112-113]

Большую роль в становлении отечественного аудита сыграл Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Данный закон определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории Республики Беларусь, устанавливает права и обязанности аудиторских организаций и аудиторов, а также регулирует отношения, возникающие в процессе государственного регулирования аудиторской деятельности. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь также регулируется правилами аудиторской деятельности. В настоящее время на основе Международных стандартов аудита (МСА) разработано 37 республиканских правил аудиторской деятельности, содержащие соответствующие требования и принципы проведения аудита и являющиеся обязательными для аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, а также для аудируемых лиц.

Кроме государственного регулирования аудиторской деятельности в Беларуси также осуществляется и ее общественное регулирование со стороны профессиональных объединений. Так, 14 января 2010 г. была зарегистрирована Ассоциация аудиторских организаций. Согласно принятой общим собранием Ассоциации концепции деятельность данного объединения должна способствовать развитию национального аудита. Особенно важным представляется законодательное закрепление принципиально новых подходов к регулированию аудита, повышению качества, снижению рисков пользователей отчетности, развитию международного сотрудничества.

В Беларуси аудит выступает в качестве специфической формы финансового контроля, осуществляемый в виде независимой проверки с учетом мнения аудитора о финансовой отчетности предприятия.

Количество аудиторских организаций в Беларуси за год (с 1 июля 2009 года по 1 июля 2010 года) возросло на 3%, число аудиторов – индивидуальных предпринимателей – на 8,5%. По состоянию на 1 июля 2010 года лицензии на аудиторскую деятельность имели 137 аудиторских организаций и 551 аудитор – индивидуальный предприниматель, против соответственно 133 и 508 на тот же период 2009 года. Данные цифры позволяют говорить об устойчивом росте данного сегмента предпринимательской деятельности.

За 6 месяцев 2010 года аудиторскими организациями оказано услуг в целом, включая проведение обязательного аудита и выполнения установленного спектра сопутствующих услуг, на сумму 39,5 млрд. руб., что на 4,8 млрд. руб., или 113,8 % больше, чем в первом полугодии 2009 года. Аудит в первом полугодии 2010 года был проведен в 5025 организациях, в аналогичном периоде 2009 года – в 4617 (рост 8,8 %). Превалирует аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности – 4399 проверок. В 128 случаях проведен аудит правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета.

В порядке оценки структурных изменений следует отметить уменьшение удельного веса непосредственно аудита и соответствующий рост сопутствующих аудиту услуг. Это свидетельствует о востребованности таких услуг, ведь проведение обязательного аудита определено законодательством, а потребность в сопутствующих услугах вытекает, как правило, непосредственно из хозяйственной, производственной деятельности субъекта. При этом максимальный удельный вес среди сопутствующих услуг занимает консультирование по вопросам, связанным с совершением финансовых (хозяйственных) операций, формированием результатов хозяйственной деятельности, информационным обслуживанием, выполнением в установленном порядке услуг по постановке, восстановлению, ведению бухгалтерского и (или) налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате аудита в январе-июне 2010 г. практически у трех тысяч хозяйствующих субъектов установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, у 2,2 тыс. юридических лиц выявлены недоплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет на сумму более чем 26 млрд. руб. и установлены переплаты налогов, сборов и других обязательных платежей суммарно на 9,7 млрд. руб. [2, с. 26]

На современном этапе аудит Республики Беларусь сталкивается со следующими проблемами: 1) аудит имеет фискальное назначение; 2) аудит отождествляется с ревизией; 3) ограничение объема аудиторских процедур заказчиками; 4) трудность реализации национальных правил аудита; 5) приведение национальных правил аудита в соответствии с МСА; 6) отсутствие единой системы объективных критериев выбора аудиторов предприятиями при рассмотрении ценовых предложений и проведения тендеров [3, с. 9-10].

В целях решения данных проблем и реформирования национального аудита следует обратить внимание на методологию проведения аудита, общественное регулирование аудиторской деятельности, подготовку аудиторов и их квалификацию, качество аудита, технологии в области аудита и т.д.

Таким образом, дальнейшее развитие аудита и его реформирование будет способствовать созданию современного законодательства в области бухгалтерского учета и аудита, соответствующего передовой международной практике; повышению общественного доверия к внешнему аудиту; эффективному применению МСФО субъектами публичного интереса; доступности финансовой отчетности инвесторам и общественности [4, с. 28].

Список использованных источников

1. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит: пособ. для студентов экон. специальностей высш. и сред. спец. учеб. заведений. В 2 ч. Ч. 1 / В.Н. Лемеш. – Минск; изд-во Гревцова, 2007. – 288 с.
2. Сорока, Н. Сопутствующие услуги демонстрируют рост / Н. Сорока // Финансы, учет, аудит. – 2010. - № 9. – с. 25-26.
3. Панков Д., Сушко Т., Гавриленко А., Новикова Ю. Проблемы и перспективы отечественного аудита // Финансы, учет, аудит. – 2009. - № 7. – с. 7-10.
4. Рыбак, Т. Бухгалтерский учет и аудит в Беларуси. Взгляд Всемирного банка / Т. Рыбак // Финансы, учет, аудит. – 2010. - №8. – с. 27-28.