

Е.Л. Иванютенко

*Научный руководитель – В.С. Кивачук, доцент
Брестский государственный технический университет*

В Республике Беларусь критерием качества аудита считают сумму штрафов и пеней, начисленных налоговыми и иными органами, осуществляющими проверки налогового законодательства за период проведения аудита. Однако возможность возникновения ошибок предусмотрена стандартами аудиторской деятельности по причине наличия таких специфических понятий, как аудиторские риски, существенность, выборочная проверка. Аудиторскую организацию нельзя обвинить в нанесении ущерба, если санкции начислены за искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности в размерах меньших, чем уровень существенности. В то же время Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2010 г. № 33 установлены новые меры ответственности аудиторских организаций по оказываемым ими аудиторским услугам, так теперь аудитор [4]:

- возмещает убытки, причиненные заказчику в результате указания неверной информации либо отсутствия необходимой заказчику информации в итоговых документах аудита;
- возмещает убытки, связанные с применением мер ответственности к заказчику контролирующими (надзорными) органами, в случае выявления этими органами фактов неуплаты или неполной уплаты заказчиком сумм налогов, сборов (пошлин) за аудируемый период, не отраженных в итоговых документах аудита;
- возмещает причиненные заказчику убытки в соответствии с законодательством (в случае оказания сопутствующих аудиту услуг)».

Эти меры противоречат таким основополагающим принципам и понятиям аудита, как существенность, аудиторская выборка, профессиональное суждение. Разрешение налоговых проблем заказчика задачей аудита не является. Это сопутствующая услуга («налоговый аудит»), на оказание которой заключается отдельный договор.[1, с. 37] А практическая реализация предложенных Министерством финансов подходов приведет к попыткам переложить ответственность аудируемых лиц за допущенные ими искажения в исчислении налогов и неналоговых платежей непосред-

ственно на аудиторские организации, что существенно ослабит систему внутреннего контроля субъектов хозяйствования.

Следует отметить, что наличие методик и четкой организационной структуры является конкурентным преимуществом иностранных аудиторских организаций. Это дает им возможность диктовать монопольные цены, в десятки раз превышающие цены белорусских аудиторских организаций и, по сути, разрушает национальный аудит. В Республике Беларусь в настоящее время не существует ни одной национальной аудиторской организации, в то время как в подавляющем большинстве развитых государств общественное регулирование аудита осуществляется одним или несколькими аудиторскими объединениями. [2, с.76] Такой опыт существовал и в нашей стране с 1992 до 1999 года, в виде Аудиторской палаты 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, достоверности отчетов и балансов, а также ставилась задача оказания практической помощи в постановке учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. Однако затем в связи с усилением административного воздействия на все сферы негосударственного сектора экономики с целью регулирования коммерческой деятельности функции по регулированию аудиторской деятельности были переданы Минфину.

Все вышеперечисленное, а также исключение аудиторской деятельности из перечня лицензируемых видов деятельности с 1 января 2011 года, говорит о необходимости усовершенствования существующей организации аудита в Республике Беларусь. Мы предлагаем рассмотреть вопрос о создании в Республике Беларусь профессиональной организации, обеспечивающей связь между аудиторами и органами государственной власти, которая должна быть признана Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Данная организация должна и может находиться на самофинансировании, чему, в свою очередь может способствовать расширение базы обязательного аудита и контроль за уклонением от него. Так, структура аудиторской деятельности РБ примет следующий вид:

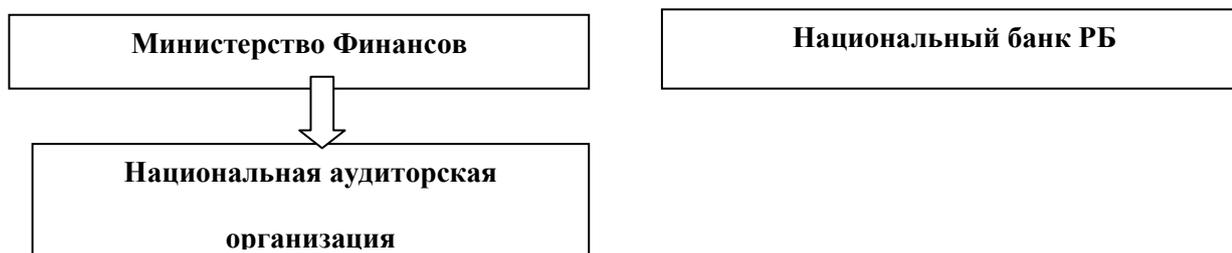


Рисунок – Структура аудиторской деятельности РБ

Министерство Финансов

Функции:

- утверждение методик аудита;
- принятие нормативных правовых актов в области осуществления аудиторской деятельности;
- осуществление разъяснения законодательства об аудиторской деятельности;
- осуществление контроля за деятельностью национальной аудиторской организации;
- установление минимальной продолжительности аудиторской проверки
- разработка требований получения квалификационного аттестата аудитора

Национальный банк РБ

Функции:

- определение порядка осуществления аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях;
- разработка методологии аудита в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях;
- установление республиканских правил аудиторской деятельности;
- осуществление контроля за соблюдением порядка аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях

Национальная аудиторская организация

Функции:

- разработка методик проведения аудита
- проведение аттестации аудиторов :
- контроль качества аудиторских проверок
- определение трудоемкости проверок
- унификация рабочей документации аудиторов
- гармонизация с международными стандартами аудита (в частности вступление данной организации в IFAC)
 - построение научно-обоснованного рейтинга аудиторов
 - разработка мер по автоматизации аудита
 - создание страхового фонда

Таким образом, создание и становление профессиональной общественной организации аудиторов, способной обеспечить методическую базу, механизмы оценки качества, контроля поведения ее членов, позволит в дальнейшем наладить диалог между государством (в лице Министерства Финансов) и независимыми аудиторами. Иначе прогноз развития национального аудита скорее пессимистичный, чем оптимистичный. Отсутствие обратной связи с государством будет в дальнейшем снова и снова приводить к принятию нормативных правовых актов, непонятных аудиторами и противоречащих основным принципам аудита. Продолжение существующей тенденции приведет к расширению своего сегмента международными аудиторскими компаниями при медленной стагнации национального аудита.

Список использованных источников

1. Аудит и ревизия: справ. пособие / Под ред. И.Н. Белого. Мн.: ООО «Мисанта», 1994.
2. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. Проф. В.И. Подольского. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
3. Закон Республики Беларусь от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХІІ «Об аудиторской деятельности» (в ред. Законов Республики Беларусь от 18.12.2002 N 164-З, от 29.06.2006 N 137-З, от 25.06.2007 N 240-З, от 08.07.2008 N 369-З).
4. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2010 г. № 33 Правила аудиторской деятельности “Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения законодательства”.