

**Учреждение образования
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ
РЕВОЛЮЦИИ И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ СЕЛЬСКОХО-
ЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

ФАКУЛЬТЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

СОГЛАСОВАНО

Председатель методической комис-
сии факультета
бухгалтерского учета

А. В. Петракович
«27 » декабря 2023 г.

СОГЛАСОВАНО

Декан факультета
бухгалтерского учета

И.В. Лобанова
«27» декабря 2023 г.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

**«СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА»**

**(часть 3 «Современные проблемы аудита и
направления их решения»)**

для специальности:

7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Составитель: Шило М. Е., старший преподаватель кафедры финансов и кон-
троля в сельском хозяйстве

РАССМОТРЕН И УТВЕРЖДЕН

на заседании научно-методического совета академии
протокол № 4 от 27.12.2023 г.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

О. Н. Орлова, начальник финансового отдела Горецкого районного исполнительного комитета;

А. А. Курляндчик, заместитель начальника управления по сельскому хозяйству и продовольствию Горецкого районного исполнительного комитета

РАССМОТРЕН

на заседании кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве
протокол № 4 от 22.11.2023 г.

РАССМОТРЕН И РЕКОМЕНДОВАН

методической комиссией факультета бухгалтерского учета
протокол № 4 от 26.12.2023

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	5
1.1. Обеспеченность студентов учебной литературой по учебной дисциплине по данным библиотеки академии	5
1.2. Тематический план лекций	6
1.3. Опорный конспект лекций	7
2. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	29
2.1. Тематический план практических занятий	29
2.2. Материалы к практическим занятиям	30
3. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ	34
3.1. Вопросы промежуточной аттестации (зачета)	34
3.2. Критерии оценки учебной деятельности по учебной дисциплине	35
4. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ	36
4.1. Учебная программа дисциплины	36

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебно-методический комплекс (УМК) по учебной дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (часть 3 «Современные проблемы аудита и направления их решения») объединяет структурные элементы научно-методического обеспечения образования. Он разработан в соответствии с действующим положением «Об учебно-методическом комплексе (УМК) по учебной дисциплине и электронном учебно-методическом комплексе (ЭУМК)», а также соответствует содержанию учебной программы для магистрантов специальности углубленного высшего образования 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Необходимость разработки учебного комплекса обусловлена все возрастающей ролью самостоятельной работы студентов в процессе обучения в вузе.

Целью разработки УМК по учебной дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (часть 3 «Современные проблемы аудита и направления их решения») является:

своевременное отражение результатов достижений науки, техники и технологий, культуры и производства в других сферах, связанных с изучаемой учебной дисциплиной;

последовательное изложение учебного материала, реализация междисциплинарных связей, исключение дублирования учебного материала;

использование современных методов, технологий и технических средств в образовательном процессе;

рациональное распределение времени по темам учебной дисциплины и учебным занятиям в зависимости от формы получения углубленного высшего образования, совершенствование методики проведения учебных занятий;

планирование, организация и методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся;

использование компонентов контроля знаний в ходе текущей аттестации обучающихся;

взаимосвязь образовательного процесса с научно-исследовательской работой обучающихся;

профессиональная направленность образовательного процесса с учетом специфических условий и потребностей организаций – заказчиков кадров.

Данный учебно-методический комплекс позволит студентам получить представление об объеме дисциплины и последующих требованиях к их профессиональной квалификации.

По структуре учебно-методический комплекс по учебной дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (часть 3 «Современные проблемы аудита и направления их решения») включает следующие компоненты:

1) Теоретический раздел, который содержит обеспеченность студентов учебной литературой по учебной дисциплине по данным библиотеки академии, тематический план лекций; опорный конспект лекций, тематику реферативных работ;

2) Практический раздел, который содержит тематические планы семинарских занятий и методические указания по их проведению;

3) Раздел контроля знаний, содержащий тестовые задания для проведения текущей аттестации, вопросы для контроля знаний студентов (к зачету), критерии оценки результатов учебной деятельности студентов по учебной дисциплине;

4) Вспомогательный раздел содержит учебную программу.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**1.1. Обеспеченность студентов учебной литературой по учебной дисциплине по данным библиотеки академии**

№ п.п.	Наименование	Наличие в библиотеке
1.	Лемеш, В. Н. Аудит : пособие / В. Н. Лемеш. - 3-е изд., испр. и доп. - Минск : Амалфея, 2019. - 292 с.	1
2.	Чечеткин А.С. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. — Минск : ИВЦ Минфина, 2023. — 615 с.	25

1.2 Тематический план лекций**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**

лекций по учебной дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (часть 3 «Современные проблемы аудита и направления их решения») для магистрантов специальности 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

№	Тема лекции
1	Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Государственное регулирование аудиторской деятельности.
2	Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности. Состояние и развитие направлений аудита при проверке деятельности субъектов.
3	Проблемы и перспективы развития аудита в Республике Беларусь

1.3 Опорный конспект лекций

Лекция 1. Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Государственное регулирование аудиторской деятельности.

ВОПРОСЫ:

1.1 Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь

1.2 Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

1.3 Государственное регулирование аудиторской деятельности

1.1 Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь

Аудиторская деятельность (аудит) — предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организаций, их обособленных подразделений, 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 соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

Понятие аудита значительно шире таких понятий, как проверка и контроль. Аудит обеспечивает не только проверку достоверности финансовых показателей, но и разработку предложений по оптимизации хозяйственной деятельности с целью рационализации расходов и увеличения прибыли. Аудит можно определить как **своеобразную экспертизу бизнеса**.

Под аудитом иногда понимается процесс снижения до приемлемого уровня информационного риска, т.е. вероятности того, что в финансовых отчетах содержатся ложные или неточные сведения для пользователей финансовых отчетов.

Главная цель аудита — дать объективные, реальные и точные сведения об аудируемом объекте. **Аудит** — это особая, самостоятельная форма контроля. Аудит представляет собой независимую экспертизу и анализ финансовой отчетности организации в целях определения ее достоверности, полноты и соответствия действующему законодательству и требованиям, предъявляемым к ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Достижению главной цели способствуют **особенности (требования)** ведения аудиторской деятельности: независимость и объективность при проведении проверок; конфиденциальность; профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора; использование методов статистики и экономического анализа; применение новых информационных технологий; умение принимать рациональные решения по данным аудиторской проверки; доброжелательность и лояльность по отношению к клиентам; ответственность аудитора за последствия его рекомендаций и заключений по результатам аудиторских проверок; содействие росту авторитета аудиторской профессии.

По договору оказания аудиторских услуг аудиторская организация или аудитор — индивидуальный предприниматель с одной стороны (исполнитель) обязуются оказать аудиторские услуги (провести аудит и (или) выполнить сопутствующие аудиту услуги) по заданию другой стороны (заказчика), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Заказчиками могут выступать аудируемые лица и иные лица в соответствии с законодательством.

Аудит призван:

- проверять полноту, достоверность и точность отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности организации;
- проконтролировать соблюдение законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологию оценки активов, обязательств и собственного капитала;
- выявить резервы лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовые резервы и возможность использования заемных источников.

Аудиторы в процессе своей деятельности решают также ряд других задач:

- помогают в организации бухгалтерского учета;
- оказывают помощь в восстановлении и ведении учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- участвуют в налоговом планировании и расчете налогов;
- консультируют по отдельным вопросам ведения учета и составления отчетности и др.

Согласно законодательству выделяют два основных вида аудита: внешний и внутренний.

Внешний аудит – это независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией или аудитором по договорам. Внешний аудит независим по отношению к контролируемой организации, но он несет ответственность перед внешними потребителями его информации.

Внешний аудит проводится сотрудниками аудиторских фирм или аудиторами-предпринимателями, имеющими лицензию на право занятия аудиторской деятельностью на территории Республики Беларусь.

Целью внешнего аудита является проверка достоверности учетной информации, реальности бухгалтерского баланса и финансовой отчетности, а также правильности ведения учета.

Объектом внешнего аудита являются все операции с активами и пассивами, от которых зависит финансовая отчетность субъекта хозяйствования и инвестиционная привлекательность организации.

Основными задачами внешнего аудита являются:

- проверка учетных записей и дача заключения о достоверности бухгалтерского баланса и финансовой отчетности организации;
- оценка соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь;
- определение уровня организации бухгалтерского учета, его качества, правильности составления бухгалтерских записей, отражающих производственно-коммерческую деятельность организации и ее результаты;
- проверка правильности исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), расчета прибыли и ее распределения;
- проверка правильности и своевременности расчетов по налогам и сборам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами, рабочими и служащими;
- проверка законности внешнеэкономических операций, расчетов с зарубежными контрагентами, правильности расчетов в иностранной валюте и правильности отражения операций по покупке и продаже валюты на бирже;
- оказание помощи субъектам хозяйствования в создании ими совместных организаций с зарубежными фирмами, участие в обсуждении кандидатур возможных деловых партнеров и контрагентов;
- подтверждение своевременности и полноты формирования уставного капитала субъектами хозяйствования;
- оказание помощи в оценке эффективности деятельности клиентов, защита интересов собственников и государства;
- выражение мнения аудитора по финансовым отчетам и хозяйственным операциям на предмет их соответствия действующим и применяемым нормативным актам;
- составление финансовой отчетности и деклараций о доходах;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- оценка активов и пассивов организации;

- консультирование по правовым и организационно-экономическим аспектам;
- постановка учета, оказание практической помощи бухгалтерским работникам в совершенствовании учета, консультирование по отдельным вопросам его организации, налогообложения, расчетов;
- обеспечение клиентов нормативными и инструктивными материалами;
- организация бухгалтерского учета у организаций-клиентов при отсутствии квалифицированных кадров или по другим причинам;
- восстановление учета на основе предоставленной первичной документации.

Внутренний аудит – это ведомственная или внутренняя форма контроля, создаваемая в рамках субъекта хозяйствования. Он подотчетен субъекту хозяйствования и несет ответственность за достоверность информации перед администрацией и собственниками.

Цель внутреннего аудита – оказание помощи административному аппарату субъекта хозяйствования в организации и поддержании эффективного контроля над различными звеньями управления и направлениями функционирования организации.

Объектом внутреннего аудита является финансовая, хозяйственная, инвестиционная и производственная деятельность организации.

Работниками органов внутреннего аудита выполняются следующие функции:

- проверка состояния активов и пассивов подведомственных организаций, учреждений и филиалов;
- проверка соблюдения законности и исполнительской дисциплины, состояния работы по повышению эффективности, рентабельности производства, осуществлению строжайшего режима экономии;
- поиск резервов упрощения структуры и удешевления содержания управленческого аппарата;
- контроль за сохранностью имущества организаций;
- выявление финансовых и хозяйственных нарушений, недостатков, излишков, фактов бесхозяйственности и установление причин и условий, способствующих данным злоупотреблениям;
- контроль правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности отчетности, выявление внутривозможных резервов повышения эффективности производства.

Кроме того, в экономической литературе рассматриваются и другие виды аудита (табл. 3).

Таблица 3 – Классификация аудита

Классификационный признак	Классификационная группа
По назначению аудита	Внешний и внутренний
По степени необходимости проверок	Обязательный и инициативный
По сфере деятельности	Финансовый и производственный
По видам деятельности субъектов хозяйствования	Банковский, страховой, фондовый, общий
По направлениям аудита	Подтверждающий, организационно-правовой, налоговый, финансово-аналитический, инвентаризационный (запасный), затратный, операционный, маркетинговый, экологический
По интересам клиента	Аудит бухгалтерской отчетности и специальный аудит
По частоте проведения	Систематический, периодический, эпизодический
По методу проверки	Сплошной и выборочный
По временным этапам и отношению к процессу управления	Предварительный, последующий, прогнозный
По охвату проверяемых вопросов	Полный (комплексный) и частичный (тематический)
По способу получения информации	Документальный и фактический
По способу работы с информацией	Ручной и автоматизированный
По инициаторам проверки	Аудит по инициативе руководства организации, аудит по требованию государственных органов, аудит по инициативе собственников и акционеров
По организационно-правовым формам хозяйствования	Аудит хозяйственных товариществ и обществ, аудит государственных и коммунальных унитарных предприятий, аудит производственных кооперативов, аудит некоммерческих организаций
По количеству проведенных проверок в организации	Впервые проводимый и очередной
По пользователям финансовой отчетности, подтвержденной аудитом	Аудит, осуществляемый в целях: <ul style="list-style-type: none"> • руководства организации и структурных подразделений;

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • собственников и акционеров; • инвесторов и кредиторов; • других заинтересованных пользователей |
|--|

Согласно Закону Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» выделяется обязательный аудит. *Обязательный аудит* – аудит, обязательность проведения которого установлена законодательными актами.

Юридические лица с долей государственной собственности, в деятельности которых в отчетном периоде ведомственной контрольно-ревизионной службой проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности, освобождаются от проведения обязательного ежегодного аудита. Президентом Республики Беларусь могут быть установлены иные случаи освобождения аудируемых лиц от проведения обязательного аудита.

Ежегодно проводится обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих субъектов:

- открытых акционерных обществ;
- банков, небанковских кредитно-финансовых организаций;
- бирж;
- коммерческих организаций с иностранными инвестициями;
- страховых организаций, страховых брокеров;
- резидентов парка высоких технологий;
- организаций, осуществляющих гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;
- иных организаций и индивидуальных предпринимателей, у которых объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год составляет более 600 тыс. евро.

Обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности колхозов (сельскохозяйственных производственных кооперативов) и крестьянских (фермерских) хозяйств не проводится.

Аудируемые лица, у которых проведен обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в течение 30 календарных дней с даты получения аудиторского заключения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности должны устранить выявленные аудитором нарушения законодательства и внести соответствующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Уклонение руководителя юридического лица или индивидуального предпринимателя от проведения обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) неустранение выявленных аудитором нарушений законодательства в срок, установленный законодательными актами, влекут наложение штрафа в размере от 10 до 50 базовых величин в соответствии с Кодексом Республики Беларусь «Об административных правонарушениях».

Кроме того, различают *инициативный аудит*, который проводится по решению собственника или органа, им уполномоченного.

Такой аудит обуславливают различные факторы:

- требования учредительных документов организации для утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- комплексная проверка по приватизации организации;
- желание снивелировать последствия при смене главных бухгалтеров (в этом случае проводится, как правило, комплексная проверка по специальному заданию; это позволяет новому главному бухгалтеру учесть слабые места в организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, своевременно устранить выявленные в ходе проверки ошибки, нарушения, неточности и т. п.);
- качественное и оперативное составление бизнес-планов, в том числе при получении кредитов и займов;
- анализ состояния дел субъекта хозяйствования в целом или отдельных его разделов (тем);
- переход на более прогрессивный метод бухгалтерского учета и выявление факторов, повлиявших при изменении учетной политики и др.

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели при осуществлении аудиторской деятельности проводят аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и оказывают иные аудиторские услуги, порядок оказания которых устанавливается национальными правилами аудиторской деятельности и международными стандартами аудиторской деятельности. К иным аудиторским услугам относятся: проведение аудита финансовой информации в рамках выполнения специальных аудиторских заданий, в том числе услуги по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности); проведение обзорной проверки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и иной финансовой информации; проведение анализа прогнозной финансовой информации; проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации; выполнение задания по компиляции финансовой информации; другие аудиторские услуги, определенные международными стандартами аудиторской деятельности, действующими на территории Республики Беларусь.

1.2 Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь

Закон об аудиторской деятельности определяет правовые основы аудиторской деятельности по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и оказанию иных аудиторских услуг, а также регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления такой деятельности.

Основными принципами аудиторской деятельности являются независимость, конфиденциальность, профессиональная компетентность, профессиональное поведение.

Принцип независимости заключается в обязанности отсутствия у аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, аудитора финансовой, имущественной или иной заинтересованности в деятельности аудируемого лица, а также какой-либо зависимости от третьих лиц, которая может повлиять на объективность аудиторского мнения.

Принцип конфиденциальности заключается в нераспространении аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, аудитором информации о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, непредоставлении третьим лицам такой информации и получаемых или составляемых в ходе оказания аудиторских услуг документов, а также в неразглашении содержащихся в этих документах сведений без согласия аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом, иными законодательными актами или договором оказания аудиторских услуг.

Принцип профессиональной компетентности заключается в том, что аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему обеспечить качественное оказание аудиторских услуг.

Принцип профессионального поведения заключается в соблюдении аудитором приоритета общественных интересов, общих норм морали, проявлении непредвзятости и беспристрастности при рассмотрении профессиональных вопросов, формировании выводов и мнений, а также в несовершении действий, дискредитирующих аудитора.

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели вправе:
самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг;

изучать у аудируемого лица первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и другие документы о его деятельности, фактическое наличие отдельных активов и обязательств, их соответствие данным бухгалтерского учета и бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;

участвовать в проведении инвентаризации активов и обязательств аудируемого лица;

получать в соответствии с законодательством по письменному запросу в республиканских органах государственного управления, иных государственных организациях, подчиненных Правительству Республики Беларусь, и в других организациях сведения о деятельности аудируемого лица в объеме, необходимом для выполнения договора оказания аудиторских услуг;

привлекать на договорной основе в соответствии с законодательством организации и физических лиц, не состоящих в штате аудиторской организации или не привлеченных аудитором – индивидуальным предпринимателем по трудовым договорам, для осуществления внутренней оценки качества работы аудиторов, а также в качестве экспертов, обладающих специальными навыками, знаниями и опытом в определенной сфере деятельности, отличной от аудиторской деятельности;

получать у должностных лиц аудируемого лица при заключении договора оказания аудиторских услуг информацию, необходимую для оценки объема работ по такому договору;

получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах, а также в электронном виде по вопросам, возникающим в ходе оказания аудиторских услуг;

отказаться от выполнения договора оказания аудиторских услуг в случаях непредоставления аудируемым лицом необходимых документов, произвольного вмешательства аудируемого лица в процесс оказания аудиторских услуг, выявления в ходе оказания аудиторских услуг обстоятельств, оказывающих либо способных оказать влияние на объективность аудиторского мнения;

осуществлять иные права, не противоречащие законодательству и вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели обязаны:

выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг, в том числе законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения;

вести учет заключенных договоров оказания аудиторских услуг;

качественно оказывать аудиторские и профессиональные услуги;

возмещать в порядке, установленном законодательством, причиненные убытки в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных договором оказания аудиторских услуг и (или) актами законодательства, в том числе в случае виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг;

осуществлять внутреннюю оценку качества работы аудиторов в соответствии с установленными аудиторской организацией или аудитором – индивидуальным предпринимателем внутренними правилами аудиторской деятельности;

обеспечивать сохранность полученных, в том числе в электронном виде, документов аудируемых лиц;

отказаться от оказания аудиторских услуг в целях соблюдения принципа независимости;

уведомлять заказчика аудиторских услуг о выявленных нарушениях в бухгалтерском, налоговом и (или) ином учете, бухгалтерской, и (или) финансовой, и (или) иной отчетности и (или) налоговых декларациях (расчетах) и предоставлять рекомендации по устранению выявленных нарушений исходя из результатов оказания аудиторских услуг;

сообщать собственнику имущества, а также учредителям (участникам) аудируемого лица, которым принадлежит не менее 20 процентов акций (долей в уставном фонде) аудируемого лица, по результатам оказания аудиторских услуг в письменной форме сведения, свидетельствующие о нарушении законодательства, в результате которого причинен либо может быть причинен ущерб физическому лицу, юридическому лицу, государству в раз-

мере, превышающем 1000 базовых величин на дату обнаружения нарушения законодательства;

представлять в соответствии с требованиями законодательства аудиторское заключение;

обеспечивать сохранность документов, составленных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, в том числе в электронном виде, в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет с даты завершения оказания аудиторских услуг по договору оказания аудиторских услуг, если иное не установлено законодательством;

обеспечивать соблюдение основных принципов аудиторской деятельности;

соблюдать условия договора оказания аудиторских услуг;

представлять в Аудиторскую палату сведения для включения в аудиторский реестр;

в случае оказания аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не позднее 1 августа года, следующего за отчетным, представлять в Аудиторскую палату перечень аудируемых лиц, которым была оказана такая услуга за отчетный год;

представлять по запросам Аудиторской палаты информацию, необходимую ей для выполнения своих функций в области аудиторской деятельности;

представлять в Министерство финансов информацию об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг в порядке, установленном Министерством финансов, а также иную информацию по запросам Министерства финансов, необходимую для выполнения им своих функций в области аудиторской деятельности;

представлять в Национальный банк в установленном им порядке документы, составляемые по результатам аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банков и консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банковских групп, банковских холдингов;

при осуществлении контролирующими (надзорными) органами контроля за соблюдением законодательства об аудиторской деятельности предоставлять всю необходимую для проверки информацию, в том числе в электронном виде;

исполнять в соответствии с законодательством иные обязанности, в том числе вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели несут ответственность в соответствии с законодательными актами за:

нарушение законодательства об аудиторской деятельности;

нарушение законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения;

нарушение условий договора оказания аудиторских услуг;

достоверность аудиторского мнения, выраженного в аудиторском заключении;

выдачу (подписание) заведомо ложного аудиторского заключения.

Аудируемые лица, заказчики аудиторских услуг вправе:

самостоятельно выбирать аудиторскую организацию, аудитора – индивидуального предпринимателя для оказания аудиторских услуг, если иное не предусмотрено законодательными актами;

получать от аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя аудиторское заключение, информацию о требованиях законодательства Республики Беларусь или законодательства других государств, на которых основываются их замечания и выводы, о выявленных нарушениях, а также рекомендации по устранению таких нарушений;

требовать при заключении договора оказания аудиторских услуг наличия договора добровольного страхования гражданской ответственности аудиторской организации, ау-

дителя – индивидуального предпринимателя за причинение вреда в связи с осуществлением профессиональной деятельности;

сообщать о допущенных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, аудитором нарушениях законодательства об аудиторской деятельности в Министерство финансов, Национальный банк и иные уполномоченные органы;

получать возмещение в порядке, установленном законодательством, за причиненные убытки в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных договором оказания аудиторских услуг и (или) актами законодательства, в том числе в случае виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг;

осуществлять иные права, не противоречащие законодательству и вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Аудируемые лица, заказчики аудиторских услуг обязаны:

создавать аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю условия для своевременного и качественного оказания аудиторских услуг;

выполнять требования аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, вытекающие из законодательства и условий договора оказания аудиторских услуг;

не вмешиваться в процесс оказания аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем аудиторских услуг;

не предпринимать действий, направленных на сокрытие (ограничение доступа) информации, запрашиваемой аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, при этом наличие в ней сведений, составляющих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в ее предоставлении;

направлять по требованию аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя письменный запрос от своего имени в адрес третьих лиц для получения необходимой информации;

выполнять требования настоящего Закона и иных актов законодательства об аудиторской деятельности;

соблюдать условия договора оказания аудиторских услуг;

исполнять в соответствии с законодательством иные обязанности, в том числе вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Аудируемые лица помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, обязаны:

до заключения договора оказания аудиторских услуг предоставлять аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю письменную информацию, необходимую для оценки возможности соблюдения принципа независимости;

при заключении договора оказания аудиторских услуг предоставлять аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю информацию, необходимую для оценки объема работ по этому договору;

предоставлять аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю для своевременного и качественного оказания аудиторских услуг все необходимые документы и информацию, давать разъяснения в устной и письменной формах, а также в электронном виде по вопросам, возникающим в ходе оказания аудиторских услуг;

устранить выявленные аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем нарушения и внести при необходимости соответствующие изменения в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность и (или) налоговые декларации (расчеты);

в случае проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в месячный срок с даты получения аудиторского заключения, но не позднее 15 июля года, следующего за отчетным, представить информацию о факте проведения

обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в Министерство финансов для формирования информационного банка данных организаций.

Аудируемые лица несут ответственность:

- за полноту и достоверность документов, предоставленных, в том числе в электронном виде, аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю для оказания аудиторских услуг.

- Проведение аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не освобождает аудируемое лицо от ответственности за допущенные нарушения законодательства.

- Уклонение руководителя юридического лица от проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности влечет ответственность в соответствии с законодательными актами.

1.3 Государственное регулирование аудиторской деятельности

Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, Национальным банком, Министерством финансов.

Президент Республики Беларусь определяет единую государственную политику и осуществляет иные полномочия в области аудиторской деятельности в соответствии с Конституцией Республики Беларусь, настоящим Законом и иными законодательными актами.

Совет Министров Республики Беларусь:

обеспечивает проведение единой государственной политики в области аудиторской деятельности;

вводит в действие на территории Республики Беларусь международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс этики в порядке, определяемом законодательными актами;

устанавливает порядок проведения аттестации на право получения квалификационного аттестата аудитора и порядок подтверждения квалификации аудиторами;

устанавливает порядок оказания аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности), а также требования к аудиторским организациям, аудиторами – индивидуальным предпринимателям, оказывающим такие услуги;

осуществляет иные полномочия в области аудиторской деятельности в соответствии с Конституцией Республики Беларусь, настоящим Законом, иными законами и актами Президента Республики Беларусь.

Национальный банк:

устанавливает квалификационные требования и требования к деловой репутации, предъявляемые к аудиторами, оказывающим аудиторские услуги в банках, открытом акционерном обществе «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организациях (далее – банки), банковских группах, банковских холдингах, а также порядок проведения оценки соответствия таким требованиям;

устанавливает требования, предъявляемые к аудиторским организациям, аудиторами – индивидуальным предпринимателями, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, банковских группах, банковских холдингах, а также порядок проведения оценки соответствия таким требованиям;

определяет состав бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, подлежащей обязательному аудиту в банках, банковских группах, банковских холдингах;

определяет перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банков и годовой консолидированной

бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банковских групп, банковских холдингов, дополнительных к вопросам, установленным национальными правилами аудиторской деятельности;

устанавливает требования к содержанию аудиторского заключения и иных документов, составляемых по результатам аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банков и консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банковских групп, банковских холдингов, дополнительные к требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности и (или) международными стандартами аудиторской деятельности;

определяет порядок представления аудиторского заключения и иных документов, составляемых по результатам аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, Национальному банку, банкам, в которых проводился аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, головным организациям банковской группы, банковского холдинга, а также собственникам их имущества (учредителям, участникам) и совету директоров (наблюдательному совету);

принимает иные нормативные правовые акты, в том числе устанавливает формы документов, в области аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах;

контролирует соблюдение аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями законодательства об аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах;

вносит в Аудиторскую палату представления о применении к аудиторским организациям, аудиторам – индивидуальным предпринимателям, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, банковских группах, банковских холдингах, мер воздействия в соответствии с компетенцией Аудиторской палаты, и (или) об исключении из аудиторского реестра сведений о праве аудиторских организаций оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, и (или) об осуществлении внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей;

осуществляет иные полномочия в области аудиторской деятельности в соответствии с законодательными актами.

Национальный банк вправе запрашивать информацию, необходимую для выполнения своих функций в области аудиторской деятельности, у Аудиторской палаты, аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность в банках, банковских группах, банковских холдингах.

Министерство финансов:

реализует единую государственную политику в области аудиторской деятельности;

принимает национальные правила аудиторской деятельности;

ведет совместно с Аудиторской палатой аудиторский реестр, устанавливает порядок его ведения в части, не установленной настоящим Законом, в том числе форму и перечень включаемых в него сведений, порядок включения и исключения сведений, внесения изменений (дополнений) в сведения об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе, аудиторе;

формирует и ведет информационный банк данных организаций, годовая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту

устанавливает требования к отчету Аудиторской палаты о ее деятельности, а также порядок представления этого отчета;

принимает иные нормативные правовые акты, в том числе устанавливает формы документов, в области аудиторской деятельности (за исключением аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах);

проводит аттестацию на право получения квалификационного аттестата аудитора и подтверждение квалификации аудиторами;

контролирует соблюдение аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями, аудиторами законодательства об аудиторской деятельности (за исключением законодательства об аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах);

вносит в Аудиторскую палату представления о применении к аудиторским организациям, аудиторами – индивидуальным предпринимателям мер воздействия в соответствии с компетенцией Аудиторской палаты, и (или) об исключении из аудиторского реестра сведений о праве аудиторской организации оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, и (или) об осуществлении внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей;

обобщает практику и проводит анализ осуществления Аудиторской палатой своей деятельности, рассматривает результаты оценки деятельности Аудиторской палаты наблюдательным советом по аудиторской деятельности, при необходимости направляет в правление Аудиторской палаты представления о досрочном переизбрании председателя, заместителя председателя Аудиторской палаты, о применении дисциплинарных мер воздействия к работникам Аудиторской палаты;

обобщает практику и проводит анализ осуществления аудиторской деятельности аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями;

представляет в пределах своих полномочий Республику Беларусь в международных организациях, занимающихся вопросами аудиторской деятельности;

осуществляет иные полномочия в области аудиторской деятельности в соответствии с настоящим Законом и иными актами законодательства.

Министерство финансов вправе запрашивать информацию, необходимую для выполнения своих функций в области аудиторской деятельности, у Аудиторской палаты, аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, иных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Аудиторская палата является единым органом самоуправления аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

Учредителями Аудиторской палаты могут являться аудиторские организации и (или) аудиторы – индивидуальные предприниматели.

Аудиторская палата – юридическое лицо, являющееся некоммерческой организацией, основанной на обязательном членстве аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей. Членами Аудиторской палаты также могут являться аудиторы, физические лица, не участвующие в осуществлении аудиторской деятельности, и юридические лица, не осуществляющие аудиторскую деятельность.

2. Аудиторская палата вправе открывать счета в банках, иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием, а также для обеспечения своей деятельности принимать на работу и увольнять работников, в отношении которых она является нанимателем.

3. Аудиторская палата действует на основании устава, который утверждается учредителями на учредительном собрании по согласованию с наблюдательным советом по аудиторской деятельности.

Устав Аудиторской палаты помимо сведений, предусмотренных законодательными актами, должен содержать:

полное и сокращенное наименование Аудиторской палаты;

задачи, функции и принципы деятельности Аудиторской палаты;

условия и порядок включения в члены, исключения из членов, права и обязанности членов Аудиторской палаты;

название, состав, порядок избрания (образования), порядок и периодичность созыва, сроки полномочий, компетенцию высшего органа (общего собрания) и коллегиального исполнительного органа (правления) Аудиторской палаты;

источники и порядок формирования денежных средств, иного имущества Аудиторской палаты и направления их использования, порядок ревизии финансовой деятельности Аудиторской палаты;

порядок внесения изменений и (или) дополнений в устав Аудиторской палаты.

В уставе Аудиторской палаты могут содержаться другие положения, касающиеся ее деятельности и не противоречащие настоящему Закону и иным актам законодательства.

4. Имущество Аудиторской палаты формируется за счет взносов ее членов, безвозмездной (спонсорской) помощи, иных источников в соответствии с законодательством и находится в ее собственности.

5. Аудиторская палата отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ей имуществом. Члены Аудиторской палаты не отвечают по обязательствам Аудиторской палаты, а Аудиторская палата не отвечает по обязательствам ее членов.

6. Члены Аудиторской палаты самостоятельны в осуществлении своей профессиональной деятельности.

7. При включении в члены Аудиторской палаты между Аудиторской палатой и аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем заключается соглашение о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности.

Форма и существенные условия соглашения о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности устанавливаются Аудиторской палатой по согласованию с наблюдательным советом по аудиторской деятельности. К существенным условиям указанного соглашения относится обязанность аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя уплачивать штраф по результатам осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей в случаях, предусмотренных принципами осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, утвержденными Министерством финансов.

Средства, полученные от уплаты штрафов по результатам осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, используются Аудиторской палатой по согласованию с наблюдательным советом по аудиторской деятельности на реализацию образовательной программы обучающих курсов (лекториев, тематических семинаров, практикумов, тренингов и иных видов обучающих курсов), нацеленной на повышение качества оказания аудиторских услуг.

Высшим органом Аудиторской палаты является общее собрание членов Аудиторской палаты.

Общие собрания членов Аудиторской палаты проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в три года.

Участниками общего собрания членов Аудиторской палаты являются члены Аудиторской палаты. Право голоса имеют аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели и аудиторы, являющиеся членами Аудиторской палаты. При голосовании каждая аудиторская организация, каждый аудитор – индивидуальный предприниматель и аудитор, являющийся членом Аудиторской палаты, имеют по одному голосу, при этом аудиторские организации и аудиторы – индивидуальные предприниматели, привлекающие работников по трудовым договорам, получают дополнительное количество голосов, равное количеству аудиторов, для которых эти аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели являются основным местом работы (при расчете дополнительного количества голосов не учитываются голоса аудиторов, являющихся членами Аудиторской палаты).

Общее собрание членов Аудиторской палаты проводится в очной, заочной или смешанной форме. Общее собрание членов Аудиторской палаты считается правомочным при участии в его работе не менее 50 процентов от общего количества членов Аудиторской

палаты, имеющих право голоса. Решения общего собрания членов Аудиторской палаты принимаются простым большинством голосов от общего числа голосов (с учетом дополнительного количества голосов в соответствии с частью третьей настоящего пункта) членов, присутствующих на общем собрании членов Аудиторской палаты и имеющих право голоса. Голосование на общем собрании членов Аудиторской палаты может быть открытым или тайным.

2. Коллегиальным исполнительным органом Аудиторской палаты является правление Аудиторской палаты. Члены правления Аудиторской палаты в количестве семи человек избираются учредительным собранием, общим собранием членов Аудиторской палаты сроком на три года из числа аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов, участвующих в осуществлении аудиторской деятельности в качестве работников аудиторских организаций (работников аудиторов – индивидуальных предпринимателей), которые соответствуют требованиям, установленным наблюдательным советом по аудиторской деятельности. Исполнение членами правления Аудиторской палаты своих обязанностей осуществляется на безвозмездной основе.

Председатель и заместитель председателя Аудиторской палаты избираются членами правления Аудиторской палаты по согласованию с Министерством финансов, в том числе из числа лиц, не являющихся членами Аудиторской палаты, сроком на три года и включаются в состав правления Аудиторской палаты.

Заседание правления Аудиторской палаты является правомочным при участии в его работе не менее 50 процентов от общего количества лиц, входящих в состав правления Аудиторской палаты. Решения правления Аудиторской палаты принимаются простым большинством голосов от общего числа голосов лиц, входящих в состав правления Аудиторской палаты, участвующих в заседании правления Аудиторской палаты. При равенстве голосов голос председателя Аудиторской палаты является решающим.

Решения правления Аудиторской палаты вступают в силу со дня их принятия, если иное не указано в таких решениях.

3. Представители Министерства финансов и члены наблюдательного совета по аудиторской деятельности вправе участвовать в заседаниях учредительного собрания, общего собрания членов и правления Аудиторской палаты, а также в иных осуществляемых Аудиторской палатой мероприятиях.

4. Аудиторская палата для обеспечения своей деятельности создает специализированные органы, действующие на основании принятых Аудиторской палатой положений о таких органах и осуществляющие:

анализ соответствия аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей требованиям настоящего Закона и исполнения ими обязанностей, предусмотренных настоящим Законом;

внешнюю оценку качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей;

рассмотрение дел о применении в отношении аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей мер воздействия;

содействие внедрению в Республике Беларусь МСФО, международных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики и иных международных стандартов в областях, связанных с аудиторской деятельностью, а также обеспечение соответствия деятельности членов Аудиторской палаты требованиям указанных актов;

иные полномочия в соответствии с настоящим Законом.

5. Председатель и заместитель председателя Аудиторской палаты, члены специализированных органов не должны являться работниками, собственниками имущества (учредителями, участниками) аудиторской организации, работниками аудитора – индивидуального предпринимателя, а также осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудиторов – индивидуальных предпринимателей и (или) иметь финансовую и (или) иную имущественную заинтересованность в деятельности аудиторских организаций, аудито-

ров – индивидуальных предпринимателей, аудиторов и (или) какую-либо зависимость от указанных лиц, которая может повлиять на объективность принимаемых решений.

Наблюдательный совет по аудиторской деятельности создается в целях организации создания Аудиторской палаты, координации и оценки ее деятельности, обеспечения реализации ее уставных целей и задач.

В состав наблюдательного совета по аудиторской деятельности включаются представители аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, Министерства финансов, Национального банка, иных республиканских органов государственного управления, государственных организаций, подчиненных Совету Министров Республики Беларусь, ассоциаций (союзов) и учреждений образования, деятельность которых связана с экономическими и финансовыми вопросами, а также Аудиторской палаты после ее создания.

Утверждение персонального состава наблюдательного совета по аудиторской деятельности и назначение председателя наблюдательного совета по аудиторской деятельности осуществляются Министерством финансов.

После создания Аудиторской палаты наблюдательный совет по аудиторской деятельности функционирует при указанной палате. Исполнение членами наблюдательного совета по аудиторской деятельности своих обязанностей осуществляется на безвозмездной основе.

В своей деятельности наблюдательный совет по аудиторской деятельности руководствуется актами законодательства, в том числе положением о наблюдательном совете по аудиторской деятельности, утвержденным Министерством финансов.

Наблюдательный совет по аудиторской деятельности:

вносит на рассмотрение Министерства финансов предложения по вопросам, связанным с аудиторской деятельностью;

оценивает деятельность Аудиторской палаты и дает поручения и рекомендации по совершенствованию этой деятельности;

рассматривает результаты осуществления внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей и решения, принятые по ним, оценивает эффективность применяемых мер воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей и дает поручения и рекомендации по совершенствованию методов осуществления внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей;

выполняет иные функции, установленные настоящим Законом и положением о наблюдательном совете по аудиторской деятельности.

Наблюдательный совет по аудиторской деятельности вправе запрашивать информацию, необходимую для выполнения своих функций в области аудиторской деятельности, у Аудиторской палаты, аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, иных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Заседание наблюдательного совета по аудиторской деятельности считается правомочным при участии в нем не менее 50 процентов от общего количества членов наблюдательного совета по аудиторской деятельности.

Решения наблюдательного совета по аудиторской деятельности принимаются простым большинством голосов от общего числа голосов членов наблюдательного совета по аудиторской деятельности, присутствующих на его заседании, и являются обязательными для рассмотрения и реализации правлением Аудиторской палаты. Основания, сроки и порядок обжалования решений наблюдательного совета по аудиторской деятельности устанавливаются настоящим Законом и положением о наблюдательном совете по аудиторской деятельности.

Лекция 2. Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности. Состояние и развитие направлений аудита при проверке деятельности субъек-

ЕКТОВ**ВОПРОСЫ:**

2.1 Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности

2.2 Состояние и развитие направлений аудита при проверке деятельности субъектов

2.1 Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности

Оценивая систему бухгалтерского учета необходимо определить, носят ли либо не носят существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения порядка совершенных аудируемым лицом финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных правовых актов, действующих в Республике Беларусь. Далее анализируются следующие процедуры внутреннего контроля:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение сверок расчетов;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководства;
- проведение в соответствии с установленным порядком периодических плановых и внеплановых инвентаризаций наличных денег в кассе, бланков строгой отчетности, ценных бумаг и производственных запасов с целью выявления соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию;
- использование для целей контроля информации из внешних источников;
- осуществление мер, направленных на ограничение доступа неуполномоченных лиц к имуществу проверяемой организации, к системе ведения документации и записей на бухгалтерских счетах;
- проведение анализа хозяйственной деятельности, выяснение причин существенных отклонений фактических данных от плановых показателей.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь. Далее проводится проверка:

- взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Республики Беларусь, регулирующих раскрытие учетной информации в бухгалтерской отчетности соблюдены;
- соблюдения требований по подписанию и утверждению отчетности, правильности соблюдения сроков и порядка хранения отчетности.

Аудитор анализирует общие вопросы формирования и утверждения положения по учетной политике, установленные нормативными правовыми актами:

- издан ли приказ руководителя организации об учетной политике. Следует помнить, что вновь созданная организация должно оформить избранную учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации;
- утверждены ли рабочий план счетов, формы используемых нетиповых первичных документов, правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества, порядок контроля хозяйственных операций и др.;
- издавался ли приказ об изменении учетной политики. Изменения в учетную политику в течение года могут иметь место в следующих случаях:
 - существенного изменения условий деятельности (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности);
 - изменений законодательства Республики Беларусь;
 - изменение условий деятельности.

Аудит основных средств осуществляется по данным документов, в том числе:

- Акт о приеме-передаче основных средств;
- Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств;
- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов

основных средств;

- Акт о списании имущества;
- Акт приемки объекта, законченного строительством, реконструкцией, реставрацией;
- Разработочная таблица «Расчет амортизации основных средств (нематериальных активов)»;
- инвентаризационные описи (ф. № ИНВ-1, ИНВ-10, ИНВ-18);
- другие.

Наиболее сложными при проверке являются вопросы правильности учета затрат и определения стоимости приобретаемых земельных участков, объектов природопользования. Вначале определяется правильность учета затрат и определение стоимости приобретаемых земельных участков и объектов природопользования. Источниками информации для проверки являются: аналитические данные по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы», приведенные в учетном регистре, которые используются у застройщика, заказчика для ведения учета указанных затрат; договора; решения местных исполнительных органов и другие документы. Стоимость земельных участков и объектов природопользования состоит из расходов на их приобретение, включая затраты по отведению, и других платежей, установленных законодательством. Стоимость этих участков учитывается отдельно от стоимости объекта (части объекта).

Устанавливается обоснованность применения методов при проведении переоценки с учетом аспектов, предусмотренных законодательством Республики Беларусь:

Контроль операций по восстановлению основных средств связан с особенностями отражения их в бухгалтерском учете, а также в ряде случаев влиянием на срок службы объекта основных средств.

В ходе аудита устанавливается наличие положения о комиссии по амортизационной политике и ее состав, которое должно быть утверждено руководителем организации (высшего уровня организации, собственником имущества организации). Анализируется состав комиссии на наличие в ее составе специалистов технических, производственно-технологических, информационно-технологических, финансово-экономических, бухгалтерских и юридических подразделений организации, а также выполнению комиссией ее функций согласно положению; протоколов результатов работы комиссии по проведению амортизационной политики со ссылками на записи в учетной политике организации и соответствующие первичные учетные документы.

По вопросам обесценения основных средств проверяется:

- правомерность отражения обесценения основных средств (обесценение является правом, а не обязанностью организации);
- своевременность отражения обесценения основных средств (на конец отчетного периода);
- документальное подтверждение имеющихся признаков обесценения. В качестве документального подтверждения признаков обесценения могут быть использованы внутренние документы организации (например, дефектная ведомость), заключение оценщика и др.;
- правильность отражения сумм обесценения и восстановления обесценения основных средств на счетах бухгалтерского учета и в налоговом учете предприятия.

В ходе аудита с нематериальными активами изучаются договора, на основании которых осуществлялось поступление и выбытие НМА. Наиболее уязвимым в данном случае является установление охраняемых документов на авторские и смежные с ними права. Затем – устанавливается каким образом используется в деятельности аудируемого лица организации НМА, а на основании этой информации определяется способен ли НМА приносить выгоды в будущем. На основании сформированной таким образом информации устанавливается срок использования НМА, в том числе на предмет отчуждения НМА в течение 12 месяцев с даты приобретения; а также первоначальная стоимость поставленного на учет НМА.

В ходе аудита устанавливаются обоснованность применяемых организацией сроков полезного использования. Проверка правильности начисления и учета амортизации нематериальных активов осуществляется с учетом особенностей, закрепленных в учетной политике в отношении каждого инвентарного объекта нематериальных активов.

Аудит производственных запасов осуществляется по данным счетов бухгалтерского учета 10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости запасов», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 18-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 006 «Бланки документов с определенной степенью защиты».

Вначале устанавливается, как выполняется соблюдение принятой учетной политики. Аудит

проводится путем инспектирования первичных документов, в том числе типовых, регистров синтетического и аналитического учета, отчетов МОЛ с приложениями; журнала-ордера № 6 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», документов по результатам проведенных инвентаризаций, другие, учитывающие специфику работы проверяемой организации.

Проверка поступления и приемки материалов в организации, как правило, начинается со знакомства с работой материального отдела бухгалтерии.

Предметом внимания аудитора являются: состав, подчиненность и квалификация учетных кадров; перечень используемых нормативных документов; наличие графика (схемы) документооборота; обоснованность выбора в учетной политике организационных, методических и технических аспектов по данному участку учета; наличие схем отражения на счетах хозяйственных операций с материалами; используемые методы внутреннего контроля (инвентаризация, документирование, нормативный учет).

Аудитор устанавливает соответствие отнесения на себестоимость расходов материалов с учетом требований учетной политикой и фактическим данным, отраженным в бухгалтерском учете на основании накопительных ведомостей по расходу материалов, сальдовых и оборотных ведомостей, журналов-ордеров. Особое внимание обращается на отражение операций в части списания отклонений, а также по нормируемым расходам и правильности документального оформления.

Путем инспектирования бухгалтерских записей и документов аудитор устанавливает:

- отражен ли резерв в бухгалтерской отчетности на начало и конец аудируемого периода и раскрыта ли информация о его формировании в примечаниях к бухгалтерской отчетности;
- документальное оформление формирования резерва (наличие бухгалтерских справок-расчетов, решений руководителя аудируемого лица, протоколов заседания комиссии и др. документов, а также реквизитов в них, в т.ч. должностей, расшифровок Ф.И.О. и подписей), наличие обоснования расчетов чистой стоимости реализации (счета, прејскуранты и т.п.). Проверить корреспонденцию счетов, наличие аналитического учета; соответствие данных аналитического учета данным синтетического учета.

При проведении аудита вложений в уставные капиталы организаций аудитор:

- анализирует, в уставные капиталы каких организаций и с какой целью производились финансовые вложения. При этом используются такие первичные документы, как выписки из протоколов, учетные регистры, учредительные документы организации;
- устанавливает, в какой форме производились финансовые вложения: денежными средствами; ценными бумагами; основными средствами; материалами; нематериальными активами; продукцией (товарами, работами, услугами);
- выясняет, как производилась оценка стоимости финансовых вложений, вносимых в неденежной форме;
- рассматривает, в какой форме организация получала (планирует получать) доход: денежными средствами (дивиденды, проценты), ценными бумагами, основными средствами, материалами, нематериальными активами, продукцией (работами, услугами), в виде увеличения доли в уставном капитале и т.д.;
- устанавливает, в какие сроки организация планирует получать доход: ежеквартально, ежегодно и т.д.;
- изучает расчеты по доходам с помощью выписок банка, приходных кассовых ордеров, накладных, актов;
- проверяет отражение в отчетности финансовых вложений в уставные капиталы других организаций с помощью форм отчетности.

Проверка расчетов и выплат с работающими по заработной плате осуществляется по двум направлениям: в части обоснованности, своевременности и правильности начислений оплаты труда и выплат стимулирующего характера и производимых удержаний. Для этого знакомятся с коллективным договором, положением об оплате труда и (или), положением о заграникомандировках в данной организации, штатным расписанием, должностными инструкциями, графиком отпусков и т.п. Проверку начинают с установления соответствия показателей аналитического учета по оплате труда данным синтетического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в главной книге и бухгалтерского баланса на одну и ту же дату. Для этого сверяется сальдо по сч. 70 на 1 число месяца в гл. книге и в балансе организации с итоговыми суммами (суммами к выдаче) расчетно-платежных ведомостей.

После этого определяется правильность и обоснованность сумм, направляемых организацией на потребление и использование средств оплаты труда по направлениям затрат. Они группируются по трем основным направлениям:

расходы на оплату труда, относимые на издержки производства;
 выплаты в денежной и натуральной форме за счет собственных источников организации;
 доходы, выплачиваемые работникам по ценным бумагам и вкладам в имущество организации.

Прибыль является основным обобщающим качественным показателем деятельности организаций и характеризует конечный финансовый результат. Сумма прибыли (убытка) текущего отчетного периода складывается из финансовых результатов от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Аудит осуществляется по данным счета 99 «Прибыли и убытки».

После ознакомления со спецификой деятельности аудируемого лица и изучения его системы внутреннего контроля устанавливается соответствие данных бухгалтерского баланса отчету о прибылях и убытках, статистической отчетности. Далее устанавливается соответствие корреспонденции счетов по счету 99 «Прибыли и убытки» требованиям Инструкции № 50:

- закрытие счетов 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности и 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки» за аудируемый период;
- соответствие данных аналитического учета финансовых результатов с оборотами и остатками синтетического учета по сч. 99 «Прибыли и убытки».

2.2 Состояние и развитие направлений аудита при проверке деятельности субъектов

Развитие аудиторской деятельности в Республике Беларусь основано на передовом мировом опыте аудита. Принимаемые правила аудиторской деятельности, иные документы учитывают нормы профессиональных стандартов, вырабатываемых с учетом лучшей практики аудиторских организаций как в ближнем, так и в дальнем зарубежье.

В определенной степени перспективы развития аудиторской деятельности в Республике Беларусь связаны с гармонизацией законодательства в рамках Таможенного союза и Евразийского экономического союза. С этой целью предстоит гармонизировать законодательство на территории всех стран – участников ЕАЭС с учетом Соглашения об аудиторской деятельности на территории ЕАЭС и в соответствии с Планом мероприятий по созданию единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС.

Новым толчком в развитии аудиторской деятельности послужила принятая в 2019 году новая редакция закона «Об аудиторской деятельности».

Значительные ожидания и надежды связаны с созданием и регистрацией Аудиторской палаты в качестве саморегулируемой организации.

Согласно утвержденному Уставу, Аудиторская палата является единым органом самоуправления аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, созданным в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Аудиторская палата – юридическое лицо, являющееся некоммерческой организацией, основанной на обязательном членстве аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей. Членами Аудиторской палаты также могут являться аудиторы, физические лица, не участвующие в осуществлении аудиторской деятельности, и юридические лица, не осуществляющие аудиторскую деятельность.

Аудиторская палата создана в целях:

объединения на профессиональной основе аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов для выполнения ими возложенных на них Законом «Об аудиторской деятельности» обязанностей, а также защиты прав и профессиональных интересов членов Аудиторской палаты;

обеспечения общественной заинтересованности в аудиторской профессии путем содействия членам Аудиторской палаты в осуществлении профессиональной деятельности в области аудиторских и профессиональных услуг, образования и повышения квалификации, а также путем осуществления независимой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей на предмет соответствия требованиям законодательства, международных стандартов аудиторской деятельности;

содействия развитию законодательства в области осуществления аудиторской деятельности, оказания профессиональных услуг и повышению престижа аудиторской профессии, укрепления правовых основ аудиторской деятельности, содействия созданию благоприятной бизнес-среды в Республике Беларусь.

Задачами Аудиторской палаты являются:

создание условий для профессиональной деятельности членов Аудиторской палаты;
укрепление правовой основы аудиторской деятельности, правовой защищенности аудито-
ров;

участие в подготовке нормативных правовых актов по вопросам аудиторской деятельности, в обеспечении применения норм законодательства, регулирующего отношения при осуществлении предпринимательской деятельности, а также осуществление взаимодействия с государственными органами и иными организациями по вопросам совершенствования и применения норм законодательства;

участие в повышении профессионального уровня аудиторов;
осуществление внешней оценки качества работы членов Аудиторской палаты;
обеспечение защиты прав и интересов членов Аудиторской палаты;
сотрудничество с аналогичными организациями, в том числе международными.

В основу деятельности Аудиторской палаты заложены принципы независимости, законности, гласности, самоуправления, доверия, добропорядочности и взаимопомощи.

Регистрации Аудиторской палаты предшествовал ряд документов, в том числе утверждены Положение о наблюдательном совете по аудиторской деятельности, Устав; установлены требования к членам Правления Аудиторской палаты, избран персональный состав Правления Аудиторской палаты; установлена численность и избран персональный состав контрольно-ревизионной комиссии Аудиторской палат.

Наблюдательный совет по аудиторской деятельности создан в целях организации создания Аудиторской палаты, координации и оценки ее деятельности, обеспечения реализации ее уставных целей и задач. После создания Аудиторской палаты Наблюдательный совет по аудиторской деятельности функционирует при указанной палате. Исполнение членами Наблюдательного совета по аудиторской деятельности своих обязанностей осуществляется на безвозмездной основе.

Формат деятельности органов управления Аудиторской палаты, Наблюдательного совета по аудиторской деятельности предусматривает коллегиальность принятия решений, формирование состава указанных структур с участием представителей всех категорий участников аудиторского сообщества. В состав Наблюдательного совета по аудиторской деятельности входят представители:

аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей;
Министерства финансов;
Национального банка;

иных республиканских органов государственного управления, государственных организаций, подчиненных Совету Министров Республики Беларусь;

ассоциаций (союзов), учреждений образования, деятельность которых связана с экономическими и финансовыми вопросами, Аудиторской палаты (после ее создания).

Персональный состав наблюдательного совета формируется из числа кандидатов, представленных государственными органами, иными организациями, объединениями, учреждениями и утверждается Министерством финансов сроком на три года.

Самой Аудиторской палатой также принят ряд документов, среди которых следует отметить в первую очередь Основные направления деятельности Аудиторской палаты на 2020-2022 годы. Указанный документ был разработан Правлением Аудиторской палаты, согласован с Наблюдательным советом по аудиторской деятельности и утвержден Общим собранием членов Аудиторской палаты, которое состоялось 22.06.2020. Утверждение указанного документа было крайне важным шагом, поскольку он является основой для подготовки годовых планов деятельности Правления и специализированных органов Аудиторской палаты. Указанным документом предусмотрена реализация ряда важнейших задач по таким направлениям как:

- I. Формирование и развитие структуры Аудиторской палаты;
- II. Деятельность в области подготовки и повышения квалификации аудиторов;
- III. Внедрение и совершенствование системы оценки качества профессиональной деятельности членов аудиторской палаты;
- IV. Содействие развитию профессиональной деятельности;
- V. Содействие внедрению МСФО в Республике Беларусь;
- VI. Содействие внедрению в Республике Беларусь Международных стандартов аудиторской деятельности и кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров;
- VII. Международное сотрудничество.

В общей сложности документ содержит 39 пунктов, определяющих направления деятельности Аудиторской палаты на ближайшие три года.

В целях получения понимания, что представляет собой аудиторское сообщество на текущий момент, кто является членами Аудиторской палаты, а также для выработки решений, направленных на развитие аудиторской деятельности и популяризацию аудита как среди заказчиков аудиторских услуг, так и среди тех, кому может быть интересна профессия аудитора, Аудиторской палатой проведен обзор показателей аудиторов, аудиторов, осуществляющих аудиторскую деятельность в качестве индивидуальных, и аудиторских организаций. Анализ полученной информации представлен на сайте Аудиторской палаты <https://audit-ap.by/ru/publication-ru> и опубликован в журнале «Финансы. Учет. Аудит».

Аудиторской палатой проводится большая работа по информированию аудиторского сообщества по вопросам аудиторской деятельности, а также на постоянной основе проводятся обучающие мероприятия.

Достижение поставленных целей и задач Аудиторской палаты связано также с развитием сотрудничества с ведущими высшими учебными заведениями страны, организациями, чья деятельность связана с правовым обеспечением и издательством. Аудиторской палатой уже заключен ряд соглашений о сотрудничестве, которые должны стать основой для дальнейшей интеграции аудита и современной экономической науки, информационной среды и субъектов экономических правоотношений.

Аудиторская палата являясь органом самоуправления аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей, призывает всех членов Аудиторской палаты и иных профессионалов в сфере учета, налогообложения и управления финансами и иных сферах экономики принимать активное участие в работе Аудиторской палаты, обсуждении принимаемых документов, любых вопросов направленных на развитие аудиторской деятельности, повышение престижа и общественной заинтересованности в профессии аудитора.

Лекция 3. Проблемы и перспективы развития аудита в Республике Беларусь

ВОПРОСЫ:

3.1. Проблемы аудита в Республике Беларусь

3.2 Перспективы развития аудита в Республике Беларусь

3.1 Проблемы аудита в Республике Беларусь

На данный момент белорусский аудит все еще находится на стадии своего развития. Именно по этой причине и существуют некоторые проблемы, которые стоят перед финансовыми структурами

Основными из них являются:

Принятая политика в области развития аудиторской деятельности отсутствует. Т.е. отсутствует единый порядок регулирования деятельности аудиторов [1].

Нет достаточной практики международного аудита. Именно поэтому аудиторские заключения, принятые национальными организациями, на территории Республики Беларусь не признаются. Если профессиональные общественные организации вступят в международную федерацию бухгалтеров (IFAC), только тогда произойдет признание белорусского аудита международными организациями.

Аудит не распространен среди отечественных предприятий. Из-за этого довольно большое количество предприятий уделяют мало внимания проверкам над ошибками, которые могут возникать в бухгалтерской и финансовой отчетности [2].

Отсутствие либо очень малое количество привлеченных внешних займов. По этой причине и замедлилось развитие аудиторского рынка. Именно поэтому на счету каждый клиент, который обратился за аудиторскими услугами, да и в то же время качество услуг и их диверсификация имеют немаленькое значение для рынка. И из-за этого многие аудиторские компании вынуждены закрываться либо объединяться с более крупными. К чему это приведет? Ответ довольно прост: к сужению рынка.

Основные задачи, которые можно выдвинуть для решения проблем, связанных с развитием аудита:

1. единая система оценки качества аудита, которая состоит из системы внутреннего и внешнего контроля качества со стороны общественного объединения и третьих лиц;
2. введение новых технологий, которые должны повысить производительность и качество аудита;
3. повышение конкурентоспособности субъектов хозяйствования как на национальном, так и на внешних рынках;
4. повышение качества предоставляемых аудиторских услуг;
5. законодательное закрепить на законодательном уровне новые подходы к регулированию аудиторской деятельности;
6. снижение рисков пользователей отчетности;
7. развитие сотрудничества на международном уровне.

Одним из основных решений, принятых для развития рынка аудиторских услуг, было объединение аудиторов в единую общественную организацию, которая должна установить единые правила и нормы, которыми будет регулироваться весь аудиторский рынок.

3.2 Перспективы развития аудита в Республике Беларусь

Аудит достоверности бухгалтерской отчетности, проведение которого регламентировано национальными стандартами аудиторской деятельности, требует от аудитора (группы проверяющих) строгого соблюдения всех предусмотренных процедур, документирования полученных результатов и сформированных выводов, подготовки рабочей документации и прочего. Этот вид проверки отличается максимальной трудоемкостью и при привлечении высококвалифицированных специалистов, которыми являются аудиторы, он априори не может быть дешевым. Вместе с тем результаты его проведения, предназначенные для внешних пользователей информации, не приносят сопоставимого с затрачиваемыми ресурсами эффекта для деятельности большинства аудируемых субъектов хозяйствования.

Сложившееся положение дел ведет к стремлению субъектов хозяйствования провести аудит достоверности бухгалтерской отчетности формально, с меньшими материальными и трудовыми издержками. Таким образом, повысить заинтересованность субъектов хозяйствования в результатах аудита при обеспечении достоверности отчетности возможно диверсификацией видов обязательного аудита.

Например, в текущей редакции Закона определена обязанность «иных юридических лиц» проводить аудит достоверности бухгалтерской отчетности, если объем их выручки за предыдущий отчетный год превышает 500 000 базовых величин.

Представляется целесообразным упразднить предел объема выручки для проведения обязательного аудита для «иных юрлиц», установив при этом их право выбора предмета обязательной аудиторской проверки, т.е. альтернативных вариантов аудиторских проверок (гораздо менее трудоемких и вполне обоснованно более дешевых) вместо проведения аудита бухгалтерской отчетности.

Такой альтернативой могут стать проверки по специальному заданию или обзорные проверки. При этом обязательным вопросом их программы должна быть оценка использования типовых корреспонденций Типового плана счетов бухгалтерского учета и соблюдения порядка формирования бухгалтерской отчетности, которая позволит упразднить риски фальсификации отчетности и ее несоответствие бухгалтерскому учету. Предположительно такой аудит для малого предприятия не должен стоить более 500 BYN. Остальные вопросы программы могут определяться сторонами по договоренности. Уточнение предмета обязательной аудиторской проверки обеспечит возможность значительно сократить трудоемкость (и цену) ее проведения, что сделает ее доступной и полезной для субъектов хозяйствования.

Трансформация аудита по описанной модели возможна при вовлечении в этот процесс большого количества высококвалифицированных профессионалов.

2. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

2.1 Тематические планы практических занятий

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

практических занятий по учебной дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (часть 3 «Современные проблемы аудита и направления их решения») для магистрантов специальности 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

№	Тема практического занятия
1	Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Государственное регулирование аудиторской деятельности.
2	Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности. Составление и развитие направлений аудита при проверке деятельности субъектов.
3	Проблемы и перспективы развития аудита в Республике Беларусь

2.2 Материалы к практическим занятиям

ТЕМА 1. ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ. ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ». ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

ЗАДАНИЕ 1

Проанализировать нормативно-правовые акты, регулирующие порядок проведения аудита в Республике Беларусь и представить их взаимосвязь в виде схемы.

Задание 2

Выбрать правильный ответ на тестовое задание:

1 Стандарты, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, являются:

- а) международными;
- б) национальными;
- в) внутренними.

2 Вероятностью того, что существующие средства внутреннего контроля не позволяют своевременно предотвращать, обнаруживать и исправлять существенные искажения:

- а) риск необнаружения;
- б) риск средств контроля;
- в) неотъемлемый риск.

3 Подверженность остатков по счетам или группы однотипных операций искажениям – это:

- а) условие возникновения неотъемлемого риска;
- б) причина существования риска средств контроля;
- в) неизбежный фактор риска необнаружения.

4 Ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой отчетности несет:

- а) предполагаемый пользователь;
- б) руководство клиента;
- в) аудитор.

5 Дата, на которую аудиторское заключение и проаудированная финансовая отчетность становятся доступными третьим лицам, считается датой:

- а) выпуска финансовой отчетности;
- б) финансовой отчетности;
- в) утверждения финансовой отчетности.

6 Полный набор элементов, из которых аудитор формирует выборочную совокупность, в отношении которой он хочет сделать выводы:

- а) аудиторская выборка;
- б) сплошная проверка;
- в) генеральная совокупность.

7 Преднамеренные действия или бездействие одного или нескольких лиц, направленные на извлечение незаконных выгод, считаются:

- а) ошибками;
- б) мошенничеством;
- в) несоблюдением законодательства.

8 Исследование связи между различными показателями деятельности клиента:

- а) запрос;
- б) подтверждение;
- в) пересчет;

- г) инспектирование материальных активов;
- д) наблюдение;
- е) анализ;
- ж) инспектирование записей и документов.

9 Постоянно осуществляемое руководством наблюдение за тем, чтобы внутренний контроль отвечал установленным параметрам и модифицировался в соответствии с изменяющимися обстоятельствами:

- а) контрольная деятельность;
- б) мониторинг контроля;
- в) внутренний контроль;
- г) контрольная среда.

10 Если влияние разногласий с руководством организации настолько существенно и глубоко, аудитор:

- а) выражает безоговорочно положительное мнение;
- б) выражает мнение с оговоркой;
- в) выражает отрицательное мнение;
- г) отказывается от выражения мнения.

Задание 3

Руководствуясь национальными правилами аудиторской деятельности «Существенность в аудите», утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 06.03.2001 № 24 ответить на вопросы:

- 1) Что такое существенность и в чем заключается ее важность?
- 2) Когда устанавливается и когда применяется существенность?
- 3) Всегда ли исправленные искажения, не превышающие уровень существенности, должны оцениваться как несущественные?
- 4) Какие требования существуют к расчету порядка существенности?
- 5) Какие виды существенности использует аудитор в процессе своей деятельности?
- 6) Как рассчитать существенность?
- 7) В каких случаях необходимо пересмотреть уровень существенности?
- 8) Что должно быть отражено в документации по аудиторскому заданию?

ТЕМА 2. ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ НАПРАВЛЕНИЙ АУДИТА ПРИ ПРОВЕРКЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ.

Задание 4

При выборочной инвентаризации основных средств аудитором выявлена недостача объекта основных средств первоначальной стоимостью 160000 рублей и суммой начисленной амортизации 60000 рублей. В декабре проверяемого года этот объект основных средств был продан. Согласно договору продажная стоимость составила 240000 рублей, в т.ч. НДС. От работников аудируемого лица получены устные разъяснения. Договор и акт приема передачи представлены аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря.

Требуется:

Проверить правильность ведения учета и обоснованность совершенных операций.

Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Задание 5

Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские

- | | | | | | | |
|----|----------|---------------|----------------|------------|----|---|
| | | | | | | процедуры: |
| 1) | проверка | правильности | расчетов | с | | учредителями; |
| 2) | проверка | документов | на | полноту | и | качество |
| 3) | | опрос | | работников | | склада; |
| 4) | проверка | достаточности | аналитического | учета | по | сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; |
| 5) | проверка | правильности | стоимостной | оценки | | материалов; |

б) наблюдение за процессом оприходования товара на склад. Сделайте необходимые пояснения.

Задание 6

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. руб. Определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Задание 7

В протоколе общего собрания закрытого акционерного общества отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100000 руб. путем выкупа акций.

Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100000 руб. по цене 110000 руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, не представлены. В учетных регистрах общества сделаны записи: дебет счета 81, кредит счета 51 — 110 000 руб. — выкуплена доля участников; дебет счета 80, кредит счета 81 — 110000 руб. — уменьшен уставный капитал.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задание 8

Общество с ограниченной ответственностью (арендодатель) заключило договор финансовой аренды (лизинга) с закрытым акционерным обществом (арендатор). В соответствии с этим договором общество с ограниченной ответственностью приобрело для закрытого акционерного общества производственное оборудование.

При передаче имущества у арендаторов возникли претензии по качеству и комплектации к продавцу оборудования.

Имеет ли право закрытое акционерное общество предъявить претензии продавцу имущества или претензии может предъявить только арендодатель, приобретший данное оборудование?

Задание 9

В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в первом полугодии организация производила списание сырья и материалов в производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года — по себестоимости единицы запасов.

Могла ли организация внести изменения в учетную политику в середине отчетного периода?

Тема 3. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Задание 10

Составить обзорные характеристики международных стандартов аудита.

Задание 11

Проведите сравнительный анализ и сделайте выводы по содержанию международных стандартов аудита и национальных правил аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

Выводы оформить в форме пояснительной записки.

Задание 12

Выбрать правильный ответ на тестовое задание:

- 1 Международные стандарты аудита (МСА) разрабатываются: а) Комитетом по международной аудиторской практике (IAPC);
- б) Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB);
- в) Международной федерацией бухгалтеров (IFAC);
- г) Комиссией по Международным стандартам аудита (IASC).

2 В соответствии с подходом Международной федерации бухгалтеров компиляция финансовой информации относится:

- а) к сопутствующим услугам;
- б) к заданиям, обеспечивающим уверенность.

3 Такие критерии позволяют провести оценку или измерение предмета, которые можно считать в разумной степени достоверными:

- а) нейтральные;
- б) надежные;
- в) релевантные.

4 Требуется правдивости, беспристрастности и надежности аудитора в решении профессиональных вопросов:

- а) принцип профессионального поведения;
- б) принцип честности;
- в) принцип профессиональной компетентности.

5 Этот термин относят к оценочной деятельности, которая ведется в организации, в том числе включает оценку эффективности внутреннего контроля:

- а) независимая оценка;
- б) внутренний аудит;
- в) экспертиза.

6 Данные процедуры проводятся аудитором для получения знаний о бизнесе клиента с целью оценки рисков существенных искажений на уровне финансовой отчетности и уровне предпосылок:

- а) проверки по существу;
- б) тестирование средств внутреннего контроля;
- в) оценки риска.

7 Информация является существенной:

- а) если искажение может повлиять на экономические решения квалифицированных специалистов, принимаемые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) если является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности;
- в) если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

8 Риск существенных искажений:

- а) определяется степенью риска средств внутреннего контроля и риска необнаружения;
- б) определяется степенью риска существенных искажений финансовой отчетности и риска необнаружения;
- в) складывается из неотъемлемого риска и риска средств контроля.

9 Доказательства считаются наиболее надежными:

- а) если они представлены в документальной форме;
- б) они получены из внешнего независимого источника;
- в) они получены из оригиналов документов.

10 Применение любого подхода к выборке, который гарантирует случайный отбор элементов и применимость теории вероятностей к оценке результатов выборки, называют:

- а) статистической выборкой;
- б) вероятностной выборкой;
- в) диверсифицированной выборкой;
- г) стратифицированной выборкой;
- д) репрезентативной выборкой.

3. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

3.1 Вопросы промежуточной аттестации (зачета)

1. Проблемы государственного регулирования аудиторской деятельности
2. Проблемы выполнения профессиональных аудиторских услуг
3. Проблемы контроля за осуществлением аудиторской деятельности в Республике Беларусь
4. Проблемы разработки стандартов аудиторской деятельности
5. Проблемы планирования аудита
6. Проблемы оценки стоимости аудита и аудиторских услуг
7. Проблемы оценки системы организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта
8. Проблемы осуществления аудиторской выборки
9. Проблемы технологии проведения аудиторской проверки
10. Документальное оформление результатов аудиторской проверки
11. Проблемы аудита учредительных документов
12. Проблемы аудита учетной политики
13. Проблемы аудита организации учета и отчетности
14. Проблемы аудита операций по счетам в банках
15. Проблемы аудита расчетных операций
16. Проблемы аудита основных средств и нематериальных активов
17. Проблемы аудита материально-производственных запасов
18. Проблемы аудита правильности отнесения затрат на производство и формирования себестоимости продукции (работ, услуг)
19. Проблемы аудита сохранности и движения готовой продукции
20. Проблемы аудита наличия и движения животных
21. Проблемы аудита правильности формирования финансовых результатов
22. Проблемы аудита расчетов по налогам и сборам.

3.2 Критерии оценки учебной деятельности по учебной дисциплине

4 балла – четыре, ЗАЧТЕНО:

- **достаточный объем знаний в рамках** образовательного стандарта;
- **усвоение основной** литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины;
- использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных **ошибок**;
- **владение** инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении **стандартных (типовых)** задач;
- **умение** под руководством преподавателя решать стандартные (типовые) задачи;
- **умение ориентироваться** в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку;
- **работа** под руководством преподавателя на практических лабораторных занятиях, **допустимый уровень культуры** исполнения заданий.

3 балла – три, НЕЗАЧТЕНО:

- **недостаточно полный объем знаний** образовательного стандарта;
- **знание части основной** литературы, рекомендованной учебной программы дисциплины;
- использование научной терминологии, изложение ответа на вопрос с **существенными лингвистическими и логическими ошибками**;
- **слабое владение** инструментарием учебной дисциплины, некомпетентность в решении **стандартных (типовых)** задач;
- **неумение ориентироваться** в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой дисциплины;
- **пассивность** на практических и лабораторных занятиях, **низкий уровень** культуры исполнения заданий.

2 балла – два, НЕЗАЧТЕНО:

- **фрагментарные знания** в рамках образовательного стандарта;
- **знания отдельных** литературных источников, рекомендованных учебной программой дисциплины;
- неумение использовать научную терминологию дисциплины, наличие в ответе **грубых стилистических и логических ошибок**;
- **пассивность** на практических и лабораторных занятиях, **низкий уровень** культуры исполнения заданий.

1 балл – один, НЕЗАЧТЕНО:

- **отсутствие знаний и компетенций** в рамках образовательного стандарта **или** отказ от ответа.

4. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

4.1. Учебная программа

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ
РЕВОЛЮЦИИ И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор академии

А.В. Колмыков

(И. О. Фамилия)

20 23 г.



Регистрационный № УД- Б-222-23 уч/пр.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности:
7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

2023 г.

Учебная программа составлена в соответствии с примерным учебным планом рег. №07-06-04-003/пр. от 02.12.2022г. по специальности углубленного высшего образования 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, а также учебными планами учреждения образования МД-0411-01-8-23у от 29.03.2023г., МЗ-0411-01-8-23у от 29.03.2023г.

СОСТАВИТЕЛИ:

Е.Н. Клипперт, доцент кафедры бухгалтерского учета учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», кандидат экономических наук, доцент;

И.А.Беляцкая, доцент кафедры экономического анализа и прикладной информатики» учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», кандидат экономических наук;

М.Е.Шило, старший преподаватель кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Е. Е. Банцевич, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Учреждения образования "Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий", кандидат экономических наук

А. А. Курляндчик, заместитель начальника управления по сельскому хозяйству и продовольствию Горещкого районного исполнительного комитета

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ

Кафедрой бухгалтерского учета УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» (протокол № 3 от 24.11.2023г.);

Кафедрой экономического анализа и прикладной информатики УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» (протокол № 3 от 27.10.2023 г.);

Кафедрой финансов и контроля в сельском хозяйстве УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» (протокол № 3 от 20.11.2023 г.);

Методической комиссией факультета бухгалтерского учета УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» (протокол № 3 от 27.11.2023 г.);

Научно-методическим советом УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» (протокол № 3 от 29.11.2023 г.).

Пояснительная записка

В условиях рыночных отношений возникает объективная необходимость реформирования и совершенствования национальной системы учета, анализа и аудита в соответствии с развитием национальной экономики и требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Цель дисциплины – критическое изучение состояния методологии и практики организации бухгалтерского учета, анализа и аудита в Республике Беларусь в свете действующего законодательства, практики зарубежных стран и на этой основе определение имеющихся проблем и обоснование направлений их решения.

Задачи изучения учебной дисциплины:

- критически изучить состояние организации бухгалтерского учета, анализа и аудита на современном этапе в Республике Беларусь, их соответствие требованиям национальной экономики и требованиям международных стандартов и принципов;

- обосновать имеющиеся проблемы в организации бухгалтерского учета, анализа и аудита и определить направления их решения с целью расширения роли учетно-экономической информации.

Учебная программа по учебной дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» разработана в соответствии с образовательным стандартом углубленного высшего образования по специальности 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (ОСВО 7-06-0411-01-2023).

Учебная дисциплина «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» включена в модуль профиля «Методологические аспекты бухгалтерского учета, анализа и аудита», дисциплин государственного компонента.

Изучение учебной дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных при изучении следующих учебных дисциплин: «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве», «Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве», «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса агропромышленного комплекса», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Макроэкономический анализ и политика».

В результате изучения учебной дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» магистрант должен развить и закрепить следующие компетенции, предусмотренные учебным планом по специальности 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит:

- УК-1. Применять методы познания в исследовательской деятельности, генерировать и реализовывать инновационные идеи;

- УК-4. Обеспечивать коммуникации, проявлять лидерские навыки, быть способным к командообразованию и разработке стратегических задач;

-УПК-3. Выявлять основные противоречия, закономерности и тенденции развития теории бухгалтерского учета, адаптировать и применять инструментарий различных теорий в научных исследованиях и разработках.

В рамках образовательного процесса по данной учебной дисциплине студент должен приобрести не только теоретические и практические знания, умения и навыки по специальности, но и развивать свой ценностно-личностный, духовный потенциал, сформировать качества патриота и гражданина, готового к активному участию в экономической, производственной и социально-культурной жизни страны.

В результате изучения дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» магистрант должен знать:

– современные проблемы организации бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Магистрант должен уметь:

- использовать законы экономического развития в профессиональной деятельности. Согласовывать текущую работу с перспективными задачами и жизнедеятельными интересами развития национальной экономики, ее отраслей и сфер;

- выявлять экономическую сущность проблем, возникающих в ходе профессиональной деятельности, уметь привлечь для их решения соответствующий финансово - аналитический инструментарий;

- осуществлять поиск, систематизацию и анализ информации по перспективам развития бухгалтерского учета, анализа и аудита, инновационным проектам и решениям;

- определять цели инноваций в области бухгалтерского учета, анализа и аудита и способы их достижения.

Магистрант должен владеть:

- теоретическими основами и принципами организации бухгалтерского учета, анализа и аудита. Применять законодательные и нормативные правовые акты по вопросам учета, отчетности, анализа и аудита в практической деятельности.

Содержание дисциплины представлено в виде тем, которые характеризуются относительно самостоятельными укрупненными дидактическими единицами содержания обучения. Содержание тем опирается на приобретенные ранее магистрантами компетенции при изучении цикла общеобразовательных и специальных дисциплин.

Аудиторная работа со студентами предполагает чтение лекций, проведение практических занятий. Контроль знаний студентов осуществляется в результате опроса, проверки рефератов, решений хозяйственных ситуаций. Согласно учебному плану на изучение учебной дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита»:

-для дневной формы получения углубленного высшего образования отводится 108 часов, из них 36 часов аудиторных занятий: в том числе лекций – 12 часов, практических занятий – 24 часов. На самостоятельную

работу отводится 72 часа. Учебная дисциплина преподается студентам на 1-м курсе во втором семестре. Рекомендуемая форма промежуточной аттестации – зачет.

-для заочной формы получения углубленного высшего образования отводится 108 часов из них 8 часов аудиторных занятий: в том числе лекций – 4 часа, практических занятий – 4 часа. На самостоятельную работу отводится 100 часов. Учебная дисциплина преподается студентам на 1-м курсе. Рекомендуемая форма промежуточной аттестации – зачет.

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Современные проблемы бухгалтерского учета

1.1 Сущность системы учета и отчетности. Основные принципы организации бухгалтерского учета. Необходимость и факторы развития международной системы учета и отчетности. Значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

1.2. Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации. Оценка и переоценка основных средств. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования.

1.3. Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения.

1.4. Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения.

1.5. Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов.

Тема 2. Современные проблемы экономического анализа и направления их решения

2.1. Проблемы разработки системы показателей экономической эффективности и методики их расчета. Состояние и развитие методики факторного анализа обобщающих и частных показателей эффективности использования ресурсного потенциала субъектов предпринимательской деятельности.

2.1. Проблемы концептуализации в финансовом анализе. Проблемы анализа финансового состояния организаций.

2.3. Проблема оценки финансовых рисков, исчисления показателей эффективности реальных и финансовых инвестиций и оценки их чувствительности к изменению факторов внешней и внутренней среды.

3. Современные проблемы аудита и направления их решения

3.1 Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Государственное регулирование аудиторской деятельности.

3.2 Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности. Состояние и развитие направлений аудита при проверке деятельности субъектов.

3.3 Проблемы и перспективы развития аудита в Республике Беларусь.

3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Учебно-методическая карта учебной дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» для магистрантов дневной формы получения углубленного высшего образования по учебному плану МД-0411-01-8-23у от 29.03.2023г.

№ п/п	Название тем	Всего аудиторных часов	В том числе		Количество часов самостоятельной работы	Форма контроля знаний
			Лекции	Практические занятия		
1	Современные проблемы бухгалтерского учета	12	4	8	24	
1.1	Сущность системы учета и отчетности. Основные принципы организации бухгалтерского учета. Необходимость и факторы развития международной системы учета и отчетности. Значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.	1	-	1	5	Тестирование
1.2	Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации. Оценка и переоценка основных средств. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования.	3	1	2	5	Опрос, проверка рефератов
1.3	Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения.	3	1	2	5	Опрос, проверка рефератов
1.4	Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения.	3	1	2	5	Опрос, проверка рефератов

1.5	Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов.	2	1	1	4	Опрос, проверка рефератов
2	Современные проблемы экономического анализа и направления их решения	12	4	8	24	
2.1	Проблемы разработки системы показателей экономической эффективности и методики их расчета. Состояние и развитие методики факторного анализа обобщающих и частных показателей эффективности использования ресурсного потенциала субъектов предпринимательской деятельности.	4	2	3	8	Опрос, проверка рефератов
2.2	Проблемы концептуализации в финансовом анализе. Проблемы анализа финансового состояния организаций.	4	1	3	8	Опрос, проверка рефератов
2.3	Проблема оценки финансовых рисков, исчисления показателей эффективности реальных и финансовых инвестиций и оценки их чувствительности к изменению факторов внешней и внутренней среды.	4	1	2	8	Опрос, проверка рефератов
3	Современные проблемы аудита и направления их решения	12	4	8	24	
3.1	Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь	4	1	3	8	Опрос, проверка рефератов
3.2	Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности	4	2	2	8	Опрос, проверка рефератов
3.3	Проблемы и перспективы развития аудита в Республике Беларусь	4	1	3	8	Опрос, проверка рефератов
	Итого:	36	12	24	72	зачет

3.2. Учебно-методическая карта учебной дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» для магистрантов заочной формы получения углубленного высшего образования по учебному плану МЗ-0411-01-8-23у от 29.03.2023г.

№ п/п	Название тем	Всего аудиторных часов	В том числе		Количество часов самостоятельной работы	Форма контроля знаний
			Лекции	Практические занятия		
1	Современные проблемы бухгалтерского учета	4	2	2	32	
1.1	Сущность системы учета и отчетности. Основные принципы организации бухгалтерского учета. Необходимость и факторы развития международной системы учета и отчетности. Значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.	-	-	-	8	Проверка рефератов
1.2	Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации. Оценка и переоценка основных средств. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования.	1	0,5	0,5	6	Опрос, проверка рефератов
1.3	Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения.	1	0,5	0,5	6	Опрос, проверка рефератов
1.4	Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения.	1	0,5	0,5	6	Опрос, проверка рефератов

1.5	Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов.	1	0,5	0,5	6	Опрос, проверка рефератов
2	Современные проблемы экономического анализа и направления их решения	2	2	-	34	
2.1	Проблемы разработки системы показателей экономической эффективности и методики их расчета. Состояние и развитие методики факторного анализа обобщающих и частных показателей эффективности использования ресурсного потенциала субъектов предпринимательской деятельности.	1	1	-	12	Опрос, проверка рефератов
2.2	Проблемы концептуализации в финансовом анализе. Проблемы анализа финансового состояния организаций.	0,5	0,5	-	10	Опрос, проверка рефератов
2.3	Проблема оценки финансовых рисков, исчисления показателей эффективности реальных и финансовых инвестиций и оценки их чувствительности к изменению факторов внешней и внутренней среды.	0,5	0,5	-	12	Опрос, проверка рефератов
3	Современные проблемы аудита и направления их решения	2	-	2	34	
3.1	Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь	0,5	-	0,5	12	Опрос
3.2	Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности	0,5	-	0,5	12	Опрос
3.3	Проблемы и перспективы развития аудита в Республике Беларусь	1	-	1	10	Опрос
	Итого:	8	4	4	100	зачет

4. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Лемеш, В. Н. Аудит : пособие / В. Н. Лемеш. - 3-е изд., испр. и доп. - Минск : Амалфея, 2019. - 292 с.
2. Стражев, В. И. Теория анализа хозяйственной деятельности : пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. И. Стражев. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйшая школа. – 2014. – 143 с.
3. Чечеткин А.С. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. — Минск : ИВЦ Минфина, 2023. — 615 с.

Дополнительная

1. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты : монография / Г.В. Савицкая. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 291 с.
2. Алексеева, М.Б. Анализ инновационной деятельности: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М.Б. Алексеева, П.П. Ветренко. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 303 с.
3. Лемеш, В. Н. Аудит : пособие : учебное пособие для студентов и магистрантов вузов экономических специальностей, преподавателей, учащихся средних специальных заведений, аудиторов и др. // В. Н. Лемеш. – 6-е изд., переработанное и дополненное. – Минск : Амалфея, 2022. – 286 с.
4. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования [Текст]: монография/ред.С.А.Николаева.-2-е изд.,перер. и доп.-М.:Аналитика-Пресс.2001.-671с.
5. Мельник, М.В. Теория экономического анализа: учебник для магистрантов / М.В. Мельник, В.Л. Поздеев. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 261 с.
6. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденный постановлением Минфина Республики Беларусь от 28.12.2022 № 64 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.
7. Николаева, О. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие / О. Николаева, Т. Шишкова. - М.: ЛЕНАНД, 2016. - 240 с.
8. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.10.2023.

9. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 10.10.2023.

10. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. Пост. М-ва финансов Респ. Беларусь 30 сент. 2011 г. № 102 (с изм. и доп.) / Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/24697.

11. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств: утв. Пост. М-ва финансов Респ. Беларусь 30 апр. 2012 г. № 26 / Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/26355.

12. Об оценке степени риска наступления банкротства. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь от 7 августа 2023 г. № 16/46 (8/40308 от 18.08.2023) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2023. – № 8/40308.

13. Руководство к своду знаний по бизнес-анализу (Версия 3.0) [Электронный ресурс]: Торонто, Онтарио, Канада : Международный институт бизнес-анализа, 2015. – 602 с. – ISBN-13:978-1-927584-17-0.

14. Сушко, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности: учебник для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» / Т.И. Сушко. – Минск: Вышэйшая школа, 2020. – 451 с.

15. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (с изм. и доп.) // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.10.2023.

16. О внесении изменений и дополнений в Инструкцию по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности от 14.05.2007 г. № 8/16431: утв. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва статистики и анализа Респ. Беларусь 27 апр. 2007 г. № 69/76/52.

17. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств: утв. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь 30.11.2007 г. № 180 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.10.2023.

18. Подольский, В.И, Савин, А. А. Аудит. учебник (4-е изд.) // Издательство: Юрайт, 2018. - 592 с.

19. Чечеткин, А.С. Методология учета основных средств в Республике Беларусь и ее соответствие международным стандартам финансовой отчетности/А.С.Чечеткин.-Горки: БГСХА, 2015.-186с.

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Современные проблемы бухгалтерского учета

1. Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации. Оценка и переоценка основных средств. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования.

2. Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения.

3. Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения.

4. Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов.

Современные проблемы экономического анализа и направления их решения

1. Проблемы разработки системы показателей экономической эффективности и методики их расчета. Состояние и развитие методики факторного анализа обобщающих и частных показателей эффективности использования ресурсного потенциала субъектов предпринимательской деятельности.

2. Проблемы концептуализации в финансовом анализе. Проблемы анализа финансового состояния организаций.

3. Проблема оценки финансовых рисков, исчисления показателей эффективности реальных и финансовых инвестиций и оценки их чувствительности к изменению факторов внешней и внутренней среды.

Современные проблемы аудита и направления их решения

1. Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

2. Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности.

3. Проблемы и перспективы развития аудита в Республике Беларусь.

Методы (технологии) обучения

Основными методами (технологиями) обучения, отвечающими целям изучения дисциплины являются:

- элементы проблемного обучения (проблемное изложение, вариативное изложение, частично-поисковый метод), реализуемые на лекционных занятиях;
- элементы учебно-исследовательской деятельности, реализация творческого подхода, реализуемые на практических занятиях, при самостоятельной работе.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

При изучении учебной дисциплины используются следующие формы самостоятельной работы:

- самостоятельная работа в виде решения индивидуальных практических ситуаций в аудитории во время проведения занятий под контролем преподавателя в соответствии с расписанием;
- подготовка рефератов по индивидуальным темам.

Перечень рекомендуемых средств диагностики

Оценка учебных достижений магистранта производится на зачете.

Конкретные формы и процедуры текущего контроля знаний обучающихся по учебной дисциплине разрабатываются кафедрой. Для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным или конкретным требованиям образовательной программы создаются фонды оценочных средств, включающие типовые задания, тесты, методические разработки по инновационным формам обучения и контроля за формированием компетенций.

Для оценки достижений студентов используется следующий диагностический инструментарий:

- выступление студента по подготовленному реферату;
- проведение текущих контрольных опросов по отдельным темам;
- защита выполненных на практических занятиях индивидуальных заданий;
- сдача зачета по учебной дисциплине.

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ
на 2024/2025 учебный год

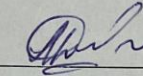
№п/п	Дополнения и изменения	Основание
1	Дополнен список литературы	Аудит. Учебник для вузов. Н.А.Казакова, Е.И.Ефремова; под общ. редакцией Н.А.Казаковой. – ЮРАЙТ, 2024.- 425 с.

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
финансов и контроля в сельском хозяйстве
(протокол № 9 от 25.05.2024 г.)

Заведующий кафедрой

к.э.н, доцент

(ученая степень, ученое звание)



(подпись)

Е. Н. Грідюшко

(И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

к.э.н, доцент

(ученая степень, ученое звание)



(подпись)

И.В.Лобанова

(И.О.Фамилия)