

**Тема 6: Государственное регулирование
аудиторской деятельности в Республике
Беларусь**

Вопросы:

1. Государственное регулирование и контроль осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь;
2. Субъекты аудиторской деятельности;
3. Международные и национальные стандарты аудита;
4. Права, обязанности и ответственность субъектов аудита;
5. Проблемные аспекты организации аудиторского контроля.

Нормативные документы:

- Положение о Министерстве финансов Республики Беларусь, утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь 31.10 2001 № 1585;
- Положение о методологическом совете по аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Беларусь, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 04.08.2000 № 82;
- Правила аудиторской деятельности «Образование аудитора», утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 28.03.2003 № 45;
- Правила аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя», утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 16.01.2003 № 4 с изменениями от 30.12.2013 № 93.

Аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по независимой проверке (аудиту) бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организаций, а при необходимости и (или) по проверке их деятельности, в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

В настоящее время *государственное регулирование* аудиторской деятельности в Республике Беларусь **осуществляется:**

- Президентом Республики Беларусь,
- Советом Министров Республики Беларусь,
- Министерством финансов Республики Беларусь,
- Национальным банком Республики Беларусь,
- другими государственными органами в соответствии с их полномочиями и компетенцией.

Министерство финансов Республики Беларусь в области **государственного регулирования** аудиторской деятельности выполняет **следующие функции**:

- устанавливает республиканские правила аудиторской деятельности;
- принимает нормативные правовые акты в области осуществления аудиторской деятельности (кроме аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах, банковских холдингах);
- проводит аттестацию на право получения квалификационного аттестата аудитора;
- выдает специальные разрешения (лицензии) на осуществление аудиторской деятельности (кроме аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях);
- осуществляет в пределах своей компетенции разъяснение законодательства об аудиторской деятельности;
- представляет интересы Республики Беларусь в международных организациях по вопросам аудиторской деятельности в порядке, установленном законодательством;
- осуществляет контроль за соблюдением субъектами аудита законодательства об аудиторской деятельности (осуществляется Министерством финансов Республики Беларусь).

Контроль за соблюдением законодательства об аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах, банковских холдингах осуществляется Национальным банком Республики Беларусь.

Общий контроль за выполнением законодательства об аудиторской деятельности осуществляется Комитетом государственного контроля Республики Беларусь.

Субъектами аудиторской деятельности являются **аудиторы и аудиторские организации.**

Аудитор – физическое лицо, имеющее высшее экономическое и (или) юридическое образование и стаж работы по соответствующей специальности не менее трех лет, а также отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством к аудиторам, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

Аудитор может заниматься аудиторской деятельностью в качестве аудитора-индивидуального предпринимателя, а также в качестве сотрудника аудиторской организации.

Аудиторская организация – коммерческая организация, осуществляющая деятельность по проведению аудиторских проверок и оказанию сопутствующих аудиту услуг, в штате которой должно быть не менее трех аудиторов.

В крупнейших аудиторских фирмах стран с развитой рыночной экономикой в составе персонала имеются следующие **специалисты:**

- ведущий партнер, отвечающий за развитие и уровень взаимоотношений с экономическими субъектами;
- технический партнер, отвечающий за подготовку и качество аудиторских услуг;
- менеджер, оказывающий помощь техническому партнеру в проведении аудиторской работы, которая требует наличия значительного опыта и принятия обоснованных решений;
- старший аудитор оказывает помощь техническому партнеру и менеджеру, работает непосредственно с ассистентами (линейным персоналом), распределяет и курирует их работу;
- ассистенты (линейный персонал), которые непосредственно проводят аудит и помогают старшему аудитору в подготовке отчета.

Кроме непосредственно аудита, **аудиторы (аудиторские организации)** могут оказывать **сопутствующие аудиту услуги** по:

- составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- оценке стоимости предприятия как имущественного комплекса, а также иного имущества;
- постановке, восстановлению, ведению бухгалтерского и (или) налогового учета;
- составлению деклараций о доходах и имуществе;
- анализу финансовой и хозяйственной деятельности;
- консультированию по вопросам, связанным с совершением финансовых (хозяйственных) операций, формированием результатов хозяйственной деятельности и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- управленческому консультированию, в том числе связанному с реструктуризацией организаций;
- информационному обслуживанию;
- автоматизации бухгалтерского учета и внедрению информационных технологий;
- оценке предпринимательских рисков;
- разработке и анализу инвестиционных проектов, составлению бизнес-планов;
- проведению маркетинговых исследований;
- обучению специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Аудиторские стандарты – нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению аудиторской деятельности.

Существуют **международные и национальные стандарты.**

Разработкой **международных аудиторских стандартов** занимается Международный комитет по аудиторской практике (International Auditing Practice Committee) Международной федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants), созданной в 1977 г. Им опубликованы Международные аудиторские стандарты (ISA) и Международные руководства по аудиторской практике (GAPPS).

Международные аудиторские стандарты разделены на десять тематических групп:

- Вводные замечания
- Ответственность
- Планирование
- Внутренний контроль
- Аудиторское доказательство
- Использование работы других
- Выводы и отчеты в аудите
- Специализированные области
- Сопутствующие услуги
- Положения по международной практике аудита

В Республике Беларусь аудиторские стандарты устанавливаются Министерством финансов Республики Беларусь и называются **Правилами аудиторской деятельности**.

Правила аудиторской деятельности подразделяются на:

- 1) республиканские правила аудиторской деятельности;
- 2) внутренние правила аудиторской деятельности объединения аудиторских организаций (аудиторов);
- 3) правила аудиторской деятельности аудиторской организации (аудитора).

Правила аудиторской организации по своему назначению могут быть объединены в следующие группы:

- правила, содержащие общие положения по аудиту;
- правила, устанавливающие порядок проведения аудита;
- правила, устанавливающие порядок формирования выводов и аудиторского заключения;
- специализированные правила;
- правила, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг;
- правила по образованию и подготовке кадров аудиторской организации.

Аудиторские организации (аудиторы) при проведении аудита имеют право:

- самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- проверять у аудируемого лица регистры бухгалтерского и налогового учета, счета и другую документацию о финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иного имущества и их соответствие данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- получать по письменному запросу в соответствующих органах сведения о финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица, необходимые для выполнения договора оказания аудиторских услуг;
- привлекать на договорной основе для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний, лиц, имеющих соответствующую специальность;
- получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и (или) письменной форме по вопросам, возникающим в ходе оказания аудиторских услуг;
- отказаться от проведения аудита или выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в случаях непредставления аудируемым лицом документов, необходимых для проведения аудита, и (или) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на аудиторское мнение;
- осуществлять иные права, не противоречащие законодательству и определенные договором оказания аудиторских услуг.

Аудиторские организации (аудиторы) обязаны:

- выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности (оказании сопутствующих аудиту услуг);
- вести учет заключенных договоров оказания аудиторских услуг;
- качественно проводить аудит и (или) оказывать сопутствующие аудиту услуги;
- сообщать заказчику о невозможности своего участия в проведении аудита при наличии определенных обстоятельств;
- обеспечивать сохранность полученных документов;
- сообщать собственникам имущества аудируемого лица в ходе проведения аудита в письменной форме сведения, свидетельствующие о нарушении законодательства, в результате которого причинены либо могут быть причинены в крупном или особо крупном размере убытки (вред) физическому лицу, и (или) юридическому лицу, и (или) государству;
- передать аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;
- исполнять в соответствии с законодательством иные обязанности, определенные договором оказания аудиторских услуг, уставом и иными документами аудируемой организации.

В настоящее время в экономической литературе выделяются **основные направления развития аудита:**

- смещение акцентов с ревизионной функции аудита на оказание оценочно-консультационных услуг, и в связи с этим, - усиление роли аудиторов как постоянных консультантов, владеющих полной информацией о деятельности клиента;
- в аудиторском заключении всё больше внимания должно уделяться подтверждению не только финансовой отчётности, но и анализу и прогнозированию дальнейшего развития предприятия-клиента;
- постепенный отказ от прямой проверки правильности действия учётного персонала и оценки компетенции и профессионализма администрации клиента. Появляется необходимость в разделении аудиторской оценки действий учётного персонала и правильности самой системы учёта;
- в аудиторской практике должны чаще использоваться статистические методы при проверке деятельности предприятия и, в связи с этим, одной из основных задач аудита должно стать выявление предпринимательского риска и риска инвесторов. Кроме того, всё больше клиентов осознаёт необходимость отражения в аудиторском заключении будущих рисков, угрожающих предприятию;
- усиления роли в аудиторских проверках внутреннего контроля, поэтому при проведении аудита является обязательный анализ системы внутреннего контроля с целью уменьшения аудиторского риска;
- рост ответственности аудитора как перед клиентом, так и перед обществом в целом влечёт за собой усиление контроля качества выполняемых аудитором услуг, с одной стороны, и необходимостью правовой, страховой защиты аудитора - с другой.

Возник даже специальный термин - компьютерный аудит. Под компьютерным аудитом подразумевают оценку текущего состояния компьютерной системы на соответствие некоторому стандарту или предложенным требованиям. Этот термин используют специалисты по общей безопасности компьютерных информационных систем.

Обычно необходимость в компьютерном аудите возникает, если **автоматизированная система предназначена для обработки конфиденциальной или секретной информации.** Именно к таким принадлежат компьютерные системы бухгалтерского учёта. Для каждой категории информации на предприятии внутренними стандартами определяют нижний предел уровня безопасности автоматизированной системы. Проведение компьютерного аудита полезно также **после построения автоматизированной системы и подсистемы его безопасности на этапе приёма в эксплуатацию.** Это имеет целью оценку соблюдения установленных требований.

Проблема **автоматизации контроля и аудита** основывается на подходах к формализации этого процесса. Формализация, определённая в стандартах аудита, к сожалению, очень мало подходит для проведения качественной аудиторской проверки. В настоящее время невозможно полностью формализовать аудит таким образом, чтобы в итоге получить алгоритмы компьютерной автоматизации и при этом не снизить качества проверок.

Таблица - Методы аудита с использованием компьютеров

Аудиторское программное обеспечение	Тестовые данные
Пакеты программ	Тестирование средств контроля в компьютерных программах
Программы специального назначения	Эталонные контрольные операции
Программы-утилиты	Использование «фиктивного» модуля

Утилиты - это специализированные программы, предназначенные для обслуживания и оптимизации работы системы, программы-помощники, решающие задачи, с которыми сама оперативная система справиться не в состоянии. Большинство утилит предназначено для обслуживания файловой системы и дисков.

Преимущества использования **«фиктивного» модуля** встроенного программного обеспечения позволят:

- экономить время на разработку, поскольку многие необходимые функции уже поддержаны модулем;
- экономить за счет перекладывания части функций на навигационный приемник;
- экономить на элементах питания в результате использования гибких режимов энергосбережения и др.;

Учитывая **специфику аудиторской деятельности**, требования к аудиторскому программному обеспечению могут быть **следующими**:

- Наличие развитых средств контроля операций. Контроль может осуществляться не только в момент оформления документа или проводки, как принято в бухгалтерских программах, но и тогда, когда в этом возникает необходимость.
- **Гибкость.** Поскольку аудиторам приходится работать с разными предприятиями и у каждого из них учётная политика, формы отчётности и даже план счетов, то программа должна быстро перенастраиваться на специфику. В компьютерных аудиторских системах должны учитываться как общие требования, так и особенности учёта фирм-клиентов.
- **Эргономичность.** Это означает наличие средств для удобного введения больших объёмов информации, оперативного и простого формирования счетов. Другими словами, программа должна быть рассчитана не на программиста или оператора, а на аудитора, знания которого в области компьютерной техники могут быть ограничены.
- Связь на уровне баз данных с бухгалтерскими программами. Необходимы дополнительные средства для введения и вывода данных, представленных в разных форматах. Аудиторское программное обеспечение должно отвечать таким требованиям, как простота освоения, быстродействие, профессиональная оперативная поддержка со стороны разработчиков.