

ТЕМА 6

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА, ОТЧЕТНОСТИ И АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Учет и отчетность в деятельности субъектов хозяйствования: понятие, значение, правовое регулирование.

2. Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности.

3. Анализ хозяйственной деятельности. Правовое регулирование аудита хозяйственной деятельности.

Ex officio – по долгу службы, официально.

НПА:

1. Закон Республики Беларусь от 28.11.2004 № 345-З «О государственной статистике».

2. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности».

3. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности»

1. Учет и отчетность в деятельности субъектов хозяйствования: понятие, значение, правовое регулирование

Осуществление хозяйственной деятельности представляет собой процесс реализации экономических, в том числе управленческих, решений ее субъектов. Эффективность таких решений во многом зависит от получения полной и достоверной информации об управляемых и связанных с ними объектах и ее обработки. Получаемая информация фиксируется для ее последующего обобщения с целью принятия и корректировки коммерческих управленческих решений.

Фиксирование информации происходит посредством ее отражения в цифрах и документах, в том числе электронных. Документальное отражение информации об управляемых и связанных с ними объектах есть управленческий учет.

Учет – количественное отражение сведений о событиях, действиях и иных фактах в жизни общества, используемых для управления обществом на различных организационных уровнях. Стадиями учета являются: наблюдение, измерение, регистрация, обобщение.

В зависимости от уровня управления в хозяйственной деятельности учет делится на:

1) **статистический учет** – осуществляемый на макроуровне всего общества. В соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь от 28.11.2004 № 345-3 «О государственной статистике» государственная статистика – система сбора, обработки, хранения и защиты первичных статистических данных, формирования, накопления, распространения и представления официальной статистической информации;

2) **налоговый учет**. Согласно ст. 39 НК налоговым учетом признается осуществление плательщиками учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством.

Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля. Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением;

3) **бухгалтерский учет** – осуществляется на микроуровне юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. В соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» бухгалтерский учет – система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности.

Виды бухгалтерского учета:

1) **синтетический учет** – обобщенное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Синтетический счет – это счет, предназначенный для учета обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам;

2) **аналитический учет** – детализированное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на аналитических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический счет – счет бухгалтерского учета, служащий для детальной информации о наличии, движении и состоянии средств вместе с их источниками.

Отчетность – система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на

отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период.

Учитываемая информация обобщается для принятия и корректировки управленческих решений. Пользователями информации выступают – собственник имущества (учредители, участники) организации, инвесторы, кредиторы, государственные органы, иные лица, заинтересованные в содержащейся в отчетности организации информации.

Организация должна составлять **годовую отчетность**, а в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, – **промежуточную (квартальную, месячную) отчетность**. Организации – юридические лица Республики Беларусь, их филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, представительства иностранных и международных организаций, холдинги, простые товарищества (участники договора о совместной деятельности).

Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год – с 1 января по 31 декабря, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.

Отчетным периодом для промежуточной отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.

При создании организации первым отчетным периодом для годовой отчетности является период с даты ее государственной регистрации по 31 декабря, для промежуточной отчетности – с даты ее государственной регистрации по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность.

Отчетность составляется в официальной денежной единице Республики Беларусь. Показатели отчетности должны быть тождественны данным синтетического и аналитического учета.

Отчетность организации подписывается (утверждается) ее руководителем и (или) иными лицами (органами), уполномоченными на то законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации.

Содержащаяся в отчетности организации информация не является коммерческой тайной, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Годовая отчетность организации в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, подлежит обязательной публикации. Если годовая отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь, она публикуется вместе с

аудиторским заключением по этой отчетности. Порядок и сроки публикации отчетности определяются законодательством Республики Беларусь.

Годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) коммерческих организаций состоят из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменении собственного капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством

Республики Беларусь.

Месячная отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса.

Индивидуальная отчетность составляется в:

1) организации, не являющейся учредителем унитарных предприятий, основным хозяйственным обществом по отношению к дочерним хозяйственным обществам;

2) организации, являющейся учредителем унитарных предприятий, основным хозяйственным обществом по отношению к дочерним хозяйственным обществам, – без учета отчетности ее унитарных предприятий, дочерних хозяйственных обществ;

3) организации, входящей в состав участников холдинга, – без учета отчетности юридических лиц, с которыми организация объединена в холдинг.

Консолидированная отчетность составляется по группе организаций (холдингу, хозяйственному обществу и его унитарным предприятиям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам, унитарному предприятию и его дочерним унитарным предприятиям) как отчетность единой организации.

Порядок составления индивидуальной и консолидированной отчетности устанавливается Министерством финансов Республики Беларусь (для Национального банка Республики Беларусь, банков, банковских групп, банковских холдингов, за исключением индивидуальной отчетности головных организаций банковских холдингов, не являющихся банками, – Национальным банком Республики Беларусь).

Сводная отчетность составляется по группе организаций, подчиненных республиканскому органу государственного управления, или входящих в состав государственной организации, подчиненной Правительству Республики Беларусь, или входящих в состав государственного объединения, или по иной группе организаций, предусмотренной законодательством Республики Беларусь. Порядок составления сводной отчетности устанавливается Министерством финансов Республики Беларусь.

Организации (за исключением бюджетных организаций) представляют годовую индивидуальную отчетность:

- собственнику имущества (учредителям, участникам) организации и иным лицам, уполномоченным на получение годовой индивидуальной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации;

- государственным органам, иным государственным организациям, подчиненным Правительству Республики Беларусь, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям;

- иным организациям в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, бюджетных организаций, страховых организаций) представляют годовую индивидуальную отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, бюджетных организаций, страховых организаций) представляют промежуточную индивидуальную отчетность в порядке и сроки, установленные:

- собственником имущества (учредителями, участниками) организации и иными лицами, уполномоченными на получение промежуточной индивидуальной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации;

- государственными органами, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям.

Порядок и сроки представления консолидированной отчетности устанавливаются собственником имущества (учредителями, участниками) организации и иными лицами, уполномоченными на получение консолидированной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации (для банковских групп, банковских холдингов – Национальным банком Республики Беларусь).

Порядок и сроки представления сводной отчетности устанавливаются республиканскими органами государственного управления, осуществляющими государственное регулирование и управление в определенной сфере

экономической деятельности, и иными лицами, уполномоченными на получение сводной отчетности законодательством Республики Беларусь.

Основными задачами бухгалтерского учета и отчетности являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и финансовом положении, полученных доходах и понесенных расходах;
- обеспечение при совершении хозяйственных операций внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении активов и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление резервов финансовой устойчивости.

Учетная политика – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией.

Организация самостоятельно формирует свою учетную политику и излагает ее в положении об учетной политике, которое подписывается главным бухгалтером организации, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждается руководителем организации.

Учетная политика организации должна основываться на принципах бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных законом о бухгалтерском учете.

Оформление первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляются организацией на белорусском или русском языке.

Учетная политика организации включает:

- применяемые организацией виды учетной оценки;
- план счетов бухгалтерского учета организации;
- разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов;
- применяемую организацией форму бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

Если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством Республики Беларусь.

Изменения в учетную политику организации могут быть внесены в случае:

- изменения законодательства Республики Беларусь;
- изменения способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в отчетности организации информации;
- принятия решения о реорганизации или ликвидации организации.

Изменения в учетной политике организации должны быть обоснованы, подписаны главным бухгалтером организации, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждены руководителем организации.

2. Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности.

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь и иными республиканскими органами государственного управления, осуществляющими государственное регулирование и управление в определенной сфере экономической деятельности.

Президент Республики Беларусь определяет единую государственную политику в области бухгалтерского учета и отчетности.

Совет Министров Республики Беларусь:

- обеспечивает проведение единой государственной политики в области бухгалтерского учета и отчетности;
- координирует и контролирует деятельность республиканских органов государственного управления в области бухгалтерского учета и отчетности;
- устанавливает совместно с Национальным банком Республики Беларусь порядок введения в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО);
- устанавливает порядок проведения аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера, порядок подтверждения квалификации физическими лицами, имеющими сертификат профессионального бухгалтера;
- осуществляет иные полномочия в области бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Конституцией Республики Беларусь, законами Республики Беларусь и актами Президента Республики Беларусь.

Национальный банк Республики Беларусь:

- устанавливает порядок проведения аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера банка, порядок подтверждения квалификации физическими лицами, имеющими сертификат профессионального бухгалтера банка;
- утверждает форму сертификата профессионального бухгалтера банка;
- проводит аттестацию на право получения сертификата профессионального бухгалтера банка и подтверждение квалификации физических лиц, имеющих сертификат профессионального бухгалтера банка;
- осуществляет иные полномочия в области бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь.

Министерство финансов Республики Беларусь:

- реализует единую государственную политику в области бухгалтерского учета и отчетности;
- осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в организациях (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, банковских групп, банковских холдингов);
- утверждает национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности и иные нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, обязательные для исполнения организациями (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, банковских групп, банковских холдингов);
- утверждает форму сертификата профессионального бухгалтера;
- проводит аттестацию на право получения сертификата профессионального бухгалтера и подтверждение квалификации физических лиц, имеющих сертификат профессионального бухгалтера;
- представляет в пределах своих полномочий Республику Беларусь в международных организациях, занимающихся вопросами бухгалтерского учета и отчетности;
- осуществляет иные полномочия в области бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Республиканские органы государственного управления, осуществляющие государственное регулирование и управление в определенной сфере экономической деятельности (за исключением Министерства финансов Республики Беларусь):

- участвуют в реализации единой государственной политики в области бухгалтерского учета и отчетности;
- осуществляют методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в организациях, осуществляющих соответствующие виды экономической деятельности;

– принимают по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь нормативные правовые акты, устанавливающие особенности бухгалтерского учета и отчетности в организациях, осуществляющих соответствующие виды экономической деятельности.

Государственные органы, имеющие воинские формирования, принимают по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь нормативные правовые акты, устанавливающие особенности бухгалтерского учета и отчетности в воинских формированиях.

3. Анализ хозяйственной деятельности. Правовое регулирование аудита хозяйственной деятельности.

Эффективность хозяйственной деятельности зависит от оценки многочисленных объективных и субъективных факторов при принятии экономических решений. Оценка эффективности хозяйственной деятельности с целью корректировки экономических решений ее субъектов именуется **анализом хозяйственной деятельности**.

На практике возможно применение различных методик анализа хозяйственной деятельности. Государство также утверждает обязательные правила анализа хозяйственной деятельности.

Основной **целью** проведения анализа финансового состояния организаций является обоснование решения о признании структуры бухгалтерского баланса неудовлетворительной, а организаций – неплатежеспособными.

Выводы, полученные на основе анализа финансового состояния организаций, могут быть использованы в соответствии с законодательством в процессе производства по делам об экономической несостоятельности (банкротстве) организаций, а также при оценке их платежеспособности.

По результатам анализа финансового состояния организаций проводится подготовка предварительных заключений по запросам экономических судов, экспертных заключений и экспресс-анализов для других заинтересованных по вопросам оценки финансового состояния и платежеспособности организаций.

Источниками информации для проведения анализа финансового состояния организации являются бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, и отчет об использовании целевого финансирования, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104.

Анализ финансового состояния организации производится на основании бухгалтерского баланса за последний отчетный период, а также бухгалтерского баланса на первое число текущего месяца (если дата составления этого бухгалтерского баланса не совпадает с датой окончания последнего отчетного периода), представляемых организацией.

Для проведения экспресс-анализа финансового состояния и платежеспособности организации могут быть использованы статистические данные (информация) о составе средств и источниках их образования, о финансовых результатах, о состоянии расчетов.

Законность и эффективность хозяйственной деятельности может быть оценена путем проведения аудита. **Аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности** – аудиторская услуга по независимой оценке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, в том числе составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (далее – МСФО) или законодательством других государств, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности.

Аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторы – индивидуальные предприниматели), аудиторских услуг. Основными принципами аудиторской деятельности являются независимость, конфиденциальность, профессиональная компетентность, профессиональное поведение.

Аудитор – физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора, выданный Министерством финансов, если иное не установлено международными договорами Республики Беларусь, и включенное в реестр аудиторов, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторских организаций.

Аудитор имеет право участвовать в осуществлении аудиторской деятельности с даты включения сведений о нем в аудиторский реестр и утрачивает это право с даты исключения его из аудиторского реестра.

Для осуществления аудитором аудиторской деятельности в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя необходимо одновременное соблюдение следующих требований:

- фактическое участие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение не менее двух лет после включения сведений о нем в аудиторский реестр;

- членство аудитора – индивидуального предпринимателя в Аудиторской палате.

Для осуществления аудиторской организацией аудиторской деятельности необходимо одновременное соблюдение следующих требований:

- наличие в штате аудиторской организации не менее пяти аудиторов, обязанных участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, для которых эта организация является основным местом работы. Аудиторская организация в случае прекращения с аудиторами трудовых

договоров, повлекшего сокращение численности аудиторов, соответствующих указанным требованиям, до четырех и менее человек, обязана в течение двух месяцев со дня прекращения таких договоров обеспечить наличие в штате не менее пяти аудиторов, соответствующих указанным требованиям;

– руководство аудиторской организацией осуществляет аудитор, который осуществлял аудиторскую деятельность в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя или в течение не менее двух лет после включения сведений о нем в аудиторский реестр фактически участвовал в осуществлении аудиторской деятельности. Аудиторская организация в случае прекращения трудового договора с аудитором, осуществлявшим руководство аудиторской организацией, обязана в течение двух месяцев со дня прекращения такого договора обеспечить заключение нового трудового договора с аудитором, соответствующим указанным требованиям;

– членство аудиторской организации в Аудиторской палате.

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели **вправе:**

1) самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг;

2) 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;

3) участвовать в проведении инвентаризации активов и обязательств аудируемого лица;

4) 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;

5) 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;

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

7) 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;

8) 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;

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

Аудиторские организации, аудиторы - индивидуальные предприниматели обязаны:

1) 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;

2) вести учет заключенных договоров оказания аудиторских услуг;

3) качественно оказывать аудиторские и профессиональные услуги;

4) 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;

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

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

7) отказаться от оказания аудиторских услуг в целях соблюдения принципа независимости;

8) 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;

9) 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 размере, превышающем 1000 базовых величин на дату обнаружения нарушения законодательства;

10) представлять в соответствии с требованиями законодательства аудиторское заключение;

11) 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;

12) обеспечивать соблюдение основных принципов аудиторской деятельности;

13) соблюдать условия договора оказания аудиторских услуг;

14) представлять в Аудиторскую палату сведения для включения в аудиторский реестр;

15) 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;

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

17) 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;

18) 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;

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

20) 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:

- 1) нарушение законодательства об аудиторской деятельности;
- 2) нарушение законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения;
- 3) нарушение условий договора оказания аудиторских услуг;
- 4) достоверность аудиторского мнения, выраженного в аудиторском заключении;
- 5) выдачу (подписание) заведомо ложного аудиторского заключения.

Аудируемые лица – юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Беларусь, их филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, представительства иностранных и международных организаций, холдинги, простые товарищества (участники договора о совместной деятельности), индивидуальные предприниматели, иные лица, в отношении которых проводится аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) оказываются иные аудиторские услуги (далее, если не установлено иное, – аудиторские услуги).

Заказчики аудиторских услуг – аудируемые лица, собственники имущества (учредители, участники) аудируемых лиц, а также иные заинтересованные лица, заключившие с согласия аудируемого лица (если иное не предусмотрено законодательством) с аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем договор оказания аудиторских услуг.

Аудируемые лица, заказчики аудиторских услуг **вправе:**

- 1) самостоятельно выбирать аудиторскую организацию, аудитора – индивидуального предпринимателя для оказания аудиторских услуг, если иное не предусмотрено законодательными актами;
- 2) 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;
- 3) требовать при заключении договора оказания аудиторских услуг наличия договора добровольного страхования гражданской ответственности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя за причинение вреда в связи с осуществлением профессиональной деятельности;

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

5) 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;

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

Аудируемые лица, заказчики аудиторских услуг **обязаны:**

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

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

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

4) 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;

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

б) выполнять требования Закона об аудиторской деятельности и иных актов законодательства об аудиторской деятельности;

7) соблюдать условия договора оказания аудиторских услуг;

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

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.

Ежегодно проводится обязательный аудит годовой индивидуальной и консолидированной (в случае ее составления) бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь:

– акционерных обществ, обязанных согласно законодательству раскрывать информацию об акционерном обществе в соответствии с законодательством о ценных бумагах;

– Национального банка;

– банков, банковских групп, банковских холдингов;

– бирж;

– страховых организаций, страховых брокеров;

– резидентов Парка высоких технологий;

– организации, осуществляющей гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;

– профессиональных участников рынка ценных бумаг;

– акционерных инвестиционных фондов;

– управляющих организаций инвестиционных фондов;

– специальных финансовых организаций;

– иных юридических лиц, у которых объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год превышает 500 000 базовых величин (на 31 декабря предыдущего отчетного года).