

### Порядок удержания из заработной платы

1. Пенсионный, профсоюзный взнос удерживается в размере 1% со всего заработка за минусом компенсации расходов на приобретение учебной и методической литературы.

$$(1424,06-6,62) \times 0,01 = 14,17 \text{ руб.}$$

2. Подоходный налог удерживается в размере 13% за минусом методической литературы, льготы на детей (иждивенцев) в размере 34,00 руб. и стандартного налогового вычета по подоходному налогу в размере 117,00 руб. (если размер подлежащего налогообложению дохода за месяц не превышает 709,00 руб.).

$$(1424,06-6,62-34,00) \times 0,13 = 179,85 \text{ руб.}$$

Таким образом, тарифная часть в структуре заработной платы составляет 43,15%, надбавок и доплат – 54,69%, премии – 2,16%. В совокупности надтарифная часть заработной платы равна 56,85%. Обозначенное соотношение свидетельствует о снижении стимулирующей роли премии при одновременном усилении влияния квалификационных характеристик работников бюджетной организации на заработную плату через систему тарификации и надбавок.

### Литература

1. Постановление Министерства образования Республики Беларусь от 03 июня 2019г. №71 «Об оплате труда работников в сфере образования» (с изменениями и дополнениями. [Электронный ресурс] Режим доступа: [https://pravo.by/upload/docs/op/W21934276\\_1562014800.pdf](https://pravo.by/upload/docs/op/W21934276_1562014800.pdf) – Дата доступа: 02.09.2020

2. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 февраля 2019г. № 138 «Об оплате труда работников бюджетных организаций». [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.government.by/upload/docs/fileb925b0c771de9d07.PDF> – Дата доступа: 05.09.2020

3. Декрет Президента Республики Беларусь от 26.07.1999 № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины». [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://belzakon.net/Законодательство/Декреты/1999/108169> – Дата доступа: 02.09.2020

4. Указ Президента Республики Беларусь от 18 января 2019г. №27 «Об оплате труда работников бюджетных организаций». [Электронный ресурс] Режим доступа: [http://president.gov.by/ru/official\\_documents\\_ru/view/ukaz-27-ot-18-janvarja-2019-g-20345/](http://president.gov.by/ru/official_documents_ru/view/ukaz-27-ot-18-janvarja-2019-g-20345/) – Дата доступа: 03.09.2020

5. Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь от 19 августа 2013г. №163 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 12-т «Отчет по труду» и указаний по ее заполнению». [Электронный ресурс] Режим доступа: [https://pravo.by/upload/docs/op/T21302552p\\_1378501200.pdf](https://pravo.by/upload/docs/op/T21302552p_1378501200.pdf) – Дата доступа: 10.09.2020

УДК 657.6 (075.8)

**В. Ф. Бабына**

*inna\_babyuna@tut.by*

*Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь*

### ВОПРОСЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРА НА РЫНКЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ: МЕТОДИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

В статье рассмотрены вопросы совершенствования методики определения внутренней оценки качества работы аудитора на рынке аудиторских услуг с использованием средств тестирования.

В соответствии со статьей 29 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 18.07.2019г. №229-3) предусмотрена оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов. Такая оценка качества работы включает в себя как внутреннюю оценку, так и внешнюю [1, ст. 2, ст. 29].

Внутренняя оценка качества работы аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя осуществляется на основе установленных ими внутренних правил аудиторской деятельности. Такие внутренние правила разрабатываются в соответствии с Национальными правилами аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества работы аудиторов», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь в редакции от 30.12.2013г. №93 [3, с. 70-76], а также международным стандартом аудита «Контроль качества аудита финансовой отчетности» (МСА 220) [2, стр. 36-40]. Эти документы устанавливают единые требования к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя. Следует отметить, что в указанных документах отсутствует определение понятия «Контроль качества работы аудитора». Такое определение отсутствует и в научно-методической литературе.

Вместе с тем, в Законе Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» в ст. 2 дается определение понятию «Оценка качества работы аудитора, аудитора – индивидуального предпринимателя, аудиторской организации». Оценка качества работы аудитора определяется как система мер, методик и процедур по анализу соблюдения аудитором правил аудиторской деятельности, международных стандартов аудита (МСА), Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемых международной федерацией бухгалтеров, основных принципов аудиторской деятельности, а также обоснованности сформированных ими выводов и выраженного в установленной форме аудиторского мнения [1, ст. 2]. Следовательно, Закон «Об аудиторской деятельности» рассматривает не только контроль качества работы аудитора, но и оценку такого качества, то есть закон требует количественной оценки качества работы аудитора.

В нашем понимании для оценки качества работы аудитора необходимо протестировать все элементы системы внутренней оценки качества, а именно: ответственность руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг; соблюдение соответствующих этических требований; принятие и продолжение отношений с клиентами; кадровые ресурсы; выполнение аудиторского задания; внутренний мониторинг.

Внутреннюю оценку качества работы аудитора, работающего в аудиторской организации, дает руководство аудиторской организации. Что касается аудитора – индивидуального предпринимателя, у которого отсутствуют работники, то оценка качества его работы определяется в формате самооценки. При этом используется упрощенная методика. По каждому элементу системы контроля делается отметка «выполнено», «частично выполнено», «не выполнено», что не позволяет провести количественную оценку качества работы аудитора, как этого требует Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности».

Нам представляется, что для оценки качества работы аудитора следует использовать средства тестирования с применением бальной оценки по каждому элементу системы, учитывая приоритетность каждого из них. Пример использования такой системы приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Тестирование системы внутренней оценки качества работы аудитора, осуществляющего аудиторскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя

№№ п/п	Элементы системы внутренней оценки качества	Оценка, баллы	Фактическая оценка, баллы	Замечания / количество снятых баллов
1	2	3	4	5
1.	Ответственность аудитора – индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг	20	20	
1.1	Наличие внутренних правил аудиторской деятельности			
1.2	Предусмотрены ли в правилах принципы и процедуры, которые определяют приоритет качества выполнения аудиторских заданий			
2.	Соответствующие этические требования	15	8	
2.1.	Соблюдение установленных этических требований: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение			Иногда игнорируется должная тщательность / 3
2.2.	Соблюдение требований о перерыве в оказании аудиторских услуг с установленной периодичностью в соответствии с кодексом этики			Не всегда эти требования соблюдаются / 4
3.	Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий	15	10	
3.1.	Основывается ли решение о сотрудничестве на полученной информации о клиенте (какая отрасль, репутация, честность, выполнение задания в срок и т.д.)			Не всегда удается проработать вопрос репутации и честности / 5
3.2.	Основывается ли решение о продолжении отношений с аудируемым лицом (анализ значимых вопросов, появление новых условий)			
4.	Кадровые ресурсы	15	15	
4.1.	Выполняются ли требования к своему непрерывному образованию			
5.	Выполнение аудиторского задания	25	20	
5.1.	Выполняются ли требования по проверке соответствия выполняемых работ стратегии и плану аудита			
5.2.	Выполняются ли требования надлежащего документирования выполняемых аудиторских процедур и сделанных выводов			Не всегда в пределах установленного срока документально оформляются аудиторские процедуры / 5
6.	Внутренний мониторинг	10	6	
6.1.	Соблюдаются ли требования в отношении проведения внутреннего мониторинга системы оценки качества, направленного на оценку актуальности, достаточности и эффективности функционирования			Не в полной мере проводится мониторинг в направлении оценки актуальности и эффективности функционирования системы / 4
6.2.	Соблюдаются ли установленные принципы и процедуры по осуществлению работы с полученными жалобами и обращениями о несоответствии оказанных аудиторских услуг			
Итого		100	79	21

Для определения внутренней оценки качества работы аудитора следует руководствоваться установленной шкалой такой оценки: при получении 100 баллов – высокий уровень качества; от 90-80 баллов – хороший уровень качества; от 79-60 – средний уровень качества; от 59-40 – низкий уровень качества; менее 40 баллов – крайне низкий уровень качества.

В нашем примере, как следует из данной таблицы, уровень качества работы аудитора – индивидуального предпринимателя составляет 79 процентов, что соответствует среднему уровню качества.

Таким образом, применение тестирования с использованием бальной оценки по каждому элементу системы оценки качества работы аудитора позволяет делать и количественные, и качественные заключения, соответствующие требованиям законодательства Республики Беларусь об аудиторской деятельности.

### Литература

1. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь №56-3 от 12.07.2013г. (в ред. от 18.07.2019г. №229-3) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/>. – Дата доступа: 15.09.2020.
2. Лемеш, В.Н. Международные стандарты аудита: учебное пособие / В.Н. Лемеш. – Минск: Вышэйшая школа, 2014. – 191 с.
3. Национальные правила аудиторской деятельности, зарегистрированные в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь от 24.07.2019г. №2 / 2668 – 341 с.

УДК 657.3

**В. Ф. Бабына, А. А. Радионова**

*alya.radionova2016@mail.ru*

*Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь*

### **ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ**

В статье рассмотрены вопросы трансформирования отечественной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и влияние таких преобразований на финансовое состояние организации, что является определяющей для внутренних и внешних пользователей информации.

Многие отечественные организации стремятся выйти на международные рынки капитала с целью привлечения финансирования на более выгодных условиях, а также для расширения бизнеса и связей за рубежом. Так как главным связующим звеном в процессе взаимодействия организаций и общества является бухгалтерская (финансовая) отчетность, то появляется потребность в необходимости подготовки финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее, МСФО), прозрачность и информативность которой играют решающую роль в привлечении капитала, поиске партнеров и инвесторов.

В современных условиях бухгалтерский баланс является главным источником информации, отражающим финансовое положение организации на определенную дату. Изучение формирования бухгалтерского баланса как основной формы финансовой