

*А. А. Баранова*

## ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*В статье определены предпосылки развития аудита в Республике Беларусь и основные этапы его развития, начиная с зарождения независимого негосударственного контроля до настоящего времени. В результате проведенного исследования выявлены проблемные вопросы осуществляемой аудиторскими организациями и аудиторами – индивидуальными предпринимателями деятельности, характерные для выделенных этапов, дана оценка адекватности принимаемых на государственном уровне мер по совершенствованию аудита требованиям экономики.*

Роль и значение аудита в современной системе экономических отношений постоянно возрастает. Потребность в нем связана с развитием рыночных отношений и возникновением необходимости в достоверной экономической информации о финансовом состоянии субъектов хозяйствования, обеспечивающей интересы экономической безопасности государства, собственников, акционеров, инвесторов, кредиторов и других заинтересованных лиц.

Аудиторская деятельность в Беларуси прошла несколько этапов развития. Первый этап (1986–1991 гг.) характеризуется появлением первых элементов рыночных отношений: производственных кооперативов, малых предприятий, арендных коллективов и первых совместных предприятий и акционерных обществ, тогда появились независимые хозрасчетные аудиторские организации Минскаудит, Белэкоаудит и др.

В 1991 г. Совет Министров Республики Беларусь постановлением «О контрольно-ревизионной службе» признал целесообразным создание в республике аудиторской службы в целях усиления действенности финансового контроля за соблюдением режима экономии, сохранности денежных средств и материальных ценностей, пресечения злоупотреблений и преступлений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций. Этим же документом было утверждено Временное положение об аудиторской деятельности в Республике Беларусь, заложившее основы её нормативной базы. Аудиторские компании того периода создавались в форме малых предприятий при государственных структурах и обслуживали потребности предприятий всех форм собственности, выполняя заказы по разработке документов для перехода на новые формы хозрасчета, свободного ценообразования, диагностике и анализу финансово хозяйственной деятельности и т.п. Уже тогда проводились аудиторские проверки предприятий по уровню организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности как в малом бизнесе, так и на крупных государственных предприятиях. Последние проверялись аудиторскими организациями в основном по просьбам или по требованию следственных органов, привыкших работать в тесном контакте со структурами внутриведомственного контроля, которые в то время уже были упразднены [1, с. 79].

На втором этапе (1992–1995 гг.) аудиторская деятельность получила дальнейшее развитие как в организационном, так и в методическом обеспечении. Этот период характеризуется принятием целого ряда законодательных актов по вхождению в мировое рыночное хозяйство и реформированию системы бухгалтерского учета и отчетности в стране.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.08.1992 г. была образована Аудиторская палата при Совете Министров Республики Беларусь, на которую была возложена функции государственного регулирования и контроля аудиторской деятельности, подготовки аудиторов.

В ноябре 1994 г. был принят закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», регулирующий деятельность аудиторов и аудиторских организаций.

В Законе было предусмотрено осуществление двух видов аудита: внутреннего и внешнего. На основании закона были разработаны другие документы, в которых нашли свое отражение основы аудиторской деятельности, порядок ее лицензирования, контроля, перечень подлежащих обязательному аудиту субъектов и пр.

В это же время Аудиторская палата при Совете Министров Республики Беларусь была преобразована в аудиторскую палату Республики Беларусь на принципах самоуправления и самофинансирования. Сфера аудиторских услуг существенно расширилась благодаря развитию приватизации, притоку иностранных инвестиций, стимулированию предпринимательской, финансово-банковской, торгово-закупочной деятельности и других рыночной системы. В конце рассматриваемого периода начинает возрождаться ранее упраздненный из-за своей неэффективности аппарат контрольно-ревизионных подразделений министерств и ведомств, сужая активно формирующийся рынок спроса на услуги независимого аудита. В то же время учащаются случаи выигранных в хозяйственных судах исков к налоговым инспекциям за неправильное применение налогового законодательства к плательщикам, где в качестве независимых экспертов выступали аудиторские организации. Плательщики стали видеть в независимых аудиторских организациях своих защитников.

Вместе с тем при некоторых ведомствах были открыты аудиторские организации, которые осуществляли внешний аудит «своих» предприятий, запретив последним заключать договоры на аудиторские услуги с «чужими» аудиторами. В создавшихся условиях цены на аудиторские услуги стали расти несоразмерно их качеству и появились жалобы на необоснованно завышенные цены аудиторских услуг. В связи с этим обострились отношения некоторых аудиторских организаций и аудиторов с Аудиторской палатой, что привело к многочисленным проверкам последней [1, с. 81].

Третий этап развития аудита в Беларуси (1996–2000 гг.) характеризуется усилением административного воздействия на все сферы негосударственного сектора экономики с целью регулирования коммерческой деятельности. Очередная перерегистрация и тотальное лицензирование не способствовали росту спроса на аудит.

В январе 2000 г. согласно Декрету Президента Республики Беларусь от 28 июля 1999 г. № 30 функции Аудиторской палаты при Совете Министров Республики Беларусь были возложены на Министерство финансов Республики Беларусь, которое и сегодня осуществляет государственное регулирование в сфере аудиторского контроля. В этот период многие аудиторы, имевшие лицензию Аудиторской палаты, отказались от получения лицензии Министерства финансов из-за невыгодности в сложившихся условиях работать на рынке аудиторских услуг ввиду сокращения емкости рынка вследствие невозможности отнесения аудируемыми организациями затрат по инициативным аудиторским проверкам на издержки производства и обращения. Кроме того были установлены лимиты отнесения на себестоимость консультационно-информационных услуг. Начиная с 2000 г. предпринимался ряд мер по повышению требований к аудиторам.

Следующий этап в развитии аудита связан с принятием в 2013 г. нового закона «Об аудиторской деятельности», что было продиктовано необходимостью формирования надлежащей правовой базы, регулирующей отношения в сфере аудиторской деятельности [2]. Законом предусматривался ряд концептуальных изменений.

Во-первых, был изменен порядок государственного регулирования аудиторской деятельности. В условиях отмены лицензирования аудиторам предоставлен более свободный доступ на рынок аудиторских услуг. Сегодня аудиторские организации и аудиторы – индивидуальные предприниматели могут осуществлять аудиторскую деятельность сразу после государственной регистрации при соблюдении минимальных требований, определенных законом. В частности, при наличии двухлетнего стажа работы в аудите (для руководителя аудиторской организации и аудитора – индивидуального предпринимателя), а также наличия не менее пяти аудиторов в штате аудиторской организации.

Минимальная численность штатных аудиторов в аудиторских организациях увеличена с трех до пяти человек с целью обеспечения более высокого профессионального уровня при проведении проверок, поскольку крупные аудиторские организации имеют возможность учитывать индивидуальные профессиональные качества каждого аудитора, их специализацию по отдельным вопросам, обеспечивая при этом должный уровень внутреннего контроля качества оказываемых услуг. Это, в свою очередь, по мнению законодателя, должно способствовать повышению качества аудита.

Во-вторых, сокращен объем обязательного аудита. В перечень организаций, подлежащих обязательному ежегодному аудиту, включены организации, финансовая информация о деятельности которых представляет интерес для широкого круга пользователей (открытые акционерные общества, банки, небанковские кредитно-финансовые организации, биржи, страховые организации и др.), а также предприятия, деятельность которых представляет особый интерес для государства и находится под его контролем (резиденты Парка высоких технологий, профессиональные участники рынка ценных бумаг). Такой подход является стандартным во всем мире. Обязательному аудиту также подлежат организации, превысившие установленный в размере 5 млн. евро критерий объема выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущий отчетный год. Основным международным подходом при определении величины критерия выручки является освобождение от обязательного аудита субъектов малого и среднего бизнеса, чтобы стимулировать их развитие. Кроме того, практика показала, что аудиторские организации и аудируемые лица были перегружены обязательным аудитом, что не способствовало повышению качества аудиторских проверок [3].

В-третьих, предусмотрен аудит отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Законом установлено, что предметом аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности может являться не только отчетность, составленная в соответствии с требованиями национального законодательства, но и отчетность, составленная в соответствии с требованиями МСФО. При этом у организаций, для которых законодательно установлена обязанность составления отчетности в соответствии с МСФО, она подлежит обязательному аудиту. Это нововведение крайне важно, поскольку для привлечения иностранных инвестиций, а также выхода белорусских предприятий на первичный публичный выпуск акций необходимо обеспечить прозрачность, надежность, понятность и достоверность финансовой отчетности для потенциальных инвесторов. При этом для уменьшения затрат организаций предусмотрена норма, освобождающая их от проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями национального законодательства, если у них за аналогичный отчетный период проведен аудит отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Кроме того, в целях повышения качества аудита и усиления ответственности за его результаты законом предусмотрено, что обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, могут проводить только аудиторские организации, имеющие в штате не менее двух аудиторов с квалификацией, гарантирующей знания МСФО и международных стандартов аудита (МСА). Еще одно новшество заключается в том, что в проекте нового закона основные понятия аудиторской деятельности приведены в соответствии с МСА. В законе уточнено содержание понятий «аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности», «аудиторская деятельность» и др.

Закон «Об аудиторской деятельности» предусматривает также возможность создания аудиторских объединений, представляющих интересы своих членов в государственных, общественных и международных организациях; имеющих право устанавливать обязательные для соблюдения своими членами внутренние правила аудиторской деятельности, утверждать кодекс профессиональной этики аудиторов; вносить в Министерство финансов предложения о совершенствовании законодательства в области

аудиторской деятельности; осуществлять внешний контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, являющихся членами аудиторского объединения, и др.

В дальнейшем, при условии создания в Беларуси системы саморегулирования, саморегулируемым организациям аудиторов могут быть переданы отдельные полномочия в сфере регулирования аудиторской деятельности. Наличие саморегулируемых организаций в аудиторской деятельности является распространенной международной практикой.

Республика Беларусь сегодня активно участвует в процессе гармонизации национального законодательства в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Для координации этой деятельности создана рабочая группа при консультативном совете по финансовым рынкам по разработке Соглашения об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза. Цель этого документа – гармонизация нормативно-правовой базы стран – участниц ЕАЭС для создания единого рынка аудиторских услуг, обеспечения на нем равных конкурентных условий и снятия имеющихся барьеров.

Таким образом, зародившийся в 90-е годы прошлого столетия отечественный независимый аудит прошел ряд этапов, на каждом из которых возникали и решались различные проблемы. Ключевой предпосылкой возникновения аудита и последующего его развития в нашей стране явилась необходимость предоставления независимого мнения в отношении достоверности данных финансовой отчетности. Формируя систему регулирования аудита на разных этапах его развития законодатели исходили, в первую очередь, из потребностей экономики и интересов не только аудиторов, но и бизнеса, и государства. Расширение международных экономических связей, углубление интеграционных процессов обусловило необходимость гармонизации национального законодательства с международными требованиями, а также повышения эффективности и качества аудита.

## Литература

1 Хмельницкий, В. А. Контроль и аудит : учебное пособие / В. А. Хмельницкий, Т. А. Гринь. – Минск : Современ. шк., 2006. – 240 с.

2 Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь 12 июля 2013 г. № 56-З: с изм. и доп.: текст по состоянию на 4 июня 2015 [Электронный ресурс]. – Минск, 2005. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11300056>. – 2015. – Дата доступа: 4.04.2018.

3 Аудиторская деятельность – прогнозы и перспективы [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: [http://www.belta.by/onlineconference/view/auditorskaja-dejatelnost-prognozy-i-perspektivy-625/#go\\_to\\_up](http://www.belta.by/onlineconference/view/auditorskaja-dejatelnost-prognozy-i-perspektivy-625/#go_to_up). – 2013. – Дата доступа: 4.04.2018.