

А. В. ПРИЩЕП

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины)

Науч. рук. **Л. В. Дергун,**

канд. экон. наук, доц.

СОВРЕМЕННЫЕ ТRENДЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА

Как и почти любая другая отрасль в мире, бухгалтерский учет и аудит переживают период быстрых изменений. Например, недавние поправки к экзамену сертифицированного бухгалтера, одному из самых сложных экзаменов для получения аттестата бухгалтерского учета, лучше всего отражают данные тенденции. Так, в 2021 году экзаменационная комиссия объявила, что уделяет больше внимания пониманию бизнес-процессов, автоматизации, анализу данных и необходимости «цифрового мышления, основанного на данных». Эта меняющаяся отрасль требует нового типа технически подкованных, дальновидных профессионалов, способных принять изменения. Вскоре как инвесторы, так и регулирующие органы будут ожидать, что аудиторы будут экспертами в области технологий и всех способов, которыми они могут улучшить процесс аудита [1]. Перспективными являются следующие направления развития аудита.

Аудит криптовалют. Глобализация мировой экономики и развитие IT-технологий в финансовой сфере сделали возможным возникновение нового вида денег – криптовалют – и их последующее стремительное распространение по всему миру. В результате стремительного развития рынка криптовалют наиболее перспективным направлением аудита видится аудит криптовалют. Так, по состоянию на 13.02.2023 г. капитализация глобального рынка криптовалют составила 1007,7 млрд. долл. США, 586 млрд. долл. США без учета биткойна [2]. Несмотря на кратное падение капитализации рынка криптовалют после пика в ноябре 2021 года – тогда капитализация достигла 2,9 трлн. долл. США, – биткойн и другие криптовалюты все еще остаются мейнстримом. Миллиардные компании, такие как Microstrategy и Tesla, теперь имеют на своих балансах огромное количество биткойнов. Точно так же авторитетные инвесторы и управляющие капиталом, такие как Пол Тюдор Джонс и Рэй Далио, поддерживают биткойн в качестве основного средства диверсификации инвестиционного портфеля и прогнозируют очередную волну роста. В октябре 2022 года автор бестселлера «Богатый папа, бедный папа» и предприниматель Роберт Кийосаки призвал покупать биткойн на фоне растущей ставки ФРС.

Криптовалюта – вид цифрового финансового актива, создаваемый и учитываемый в распределенном реестре цифровых транзакций участниками этого реестра в соответствии с правилами ведения реестра цифровых транзакций. IRS и Комиссия по ценным бумагам и биржам уже выпустили некоторые рекомендации по налогообложению и аудиту этих новых активов. Вместе с тем еще остается много неопределенности в отношении того, каким правилам следовать и даже какие криптовалюты можно считать активами, ценными бумагами или деньгами.

Криптовалюты – достаточно новый финансовый инструмент, использование которого связано с рядом рисков, таких как утрата цифрового кошелька, мошенничество, кибератаки. Аудит криптовалюты – это проверка того, насколько технические параметры криптовалюты соответствуют заявлениям компании, а также насколько монета защищена от хакерских атак. Цель аудита – убедиться в том, что криптовалюта не имеет ошибок и критических уязвимостей. Криптоаудит позволяет выявить проекты, нацеленные на получение денег обманным путем, а также идентифицировать просто слабые с технической точки зрения монеты, которые не соответствуют обещаниям или имеют слабую защиту. И в первом, и во втором случае аудиты снижают риски инвестиций в криптовалюты.

Стандарт аудита для менее сложных объектов. Менее сложные организации, или LCE (less complex entities), вносят решающий вклад в местную и глобальную экономику и представляют большинство организаций во всем мире. По оценкам, более 90 % предприятий во всем мире являются малыми и средними предприятиями (МСП), причем в некоторых регионах этот процент может быть выше, например, в Европейском Союзе, где, по оценкам, более 99 % предприятий явля-

ются МСП. LCE – это предприятия и организации с небольшой концентрацией менеджеров и владельцев, в рамках которых осуществляются несложные транзакции, простое ведение записей и реализуется мало внутренних средств контроля. В настоящее время ведется разработка и обсуждение отдельного стандарта для LCE, который упорядочит и упростит процессы бухгалтерского учета и аудита для LCE. В прошлом году Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации выпустил проект стандарта для нового аудита LCE [3]. Предлагаемый стандарт содержит требования к аудитору получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, которые могут помочь ему обеспечить выражение мнения с разумной уверенностью в обстоятельствах аудита финансовой отчетности МСП.

Новые тенденции во внутреннем аудите. Прогнозируется, что искусственный интеллект и инструменты расширенной аналитики станут неотъемлемой частью внутреннего аудита для крупных и небольших организаций во всех секторах. Все большее внимание будет уделяться аудиту корпоративной культуры, аудиту ценностей компании, ее целей и того, как они соответствуют этим целям. Целостный подход к управлению рисками третьих лиц – еще одна идея, к которой организации и аудиторы должны относиться более серьезно. В свете COVID-19 внутренний аудит уделил больше внимания оценке средств сторонних поставщиков для поддержки себя в случае сбоев в цепочках поставок в будущем. Помимо управления контрактами, внутренние аудиты также должны проверять качество реконструированных цепочек поставок и оценивать риски, которые они представляют сегодня и в будущем. Перспективным представляется аудит ESG (экологические, социальные и управленческие вопросы). Несмотря на то, что важность факторов E, S и G различна для каждого субъекта, внутренний аудит может проанализировать стратегию организации в отношении того, как эти факторы были интегрированы в повседневные бизнес-процессы. Неспособность должным образом учитывать и управлять рисками ESG представляет собой большой риск для репутации, аудиторы играют важную роль в поддержании доверия [4].

Рассмотренные тренды развития аудита являются отражением современных тенденций развития глобальной экономики.

Список использованной литературы

- 1 Будущее аудита в 5 прогнозах [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.bdo.com/insights/assurance/the-future-of-the-audit-in-5-predictions>. – Дата доступа: 13.02.2023.
- 2 Капитализация рынка криптовалют [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.investing.com/crypto/charts>. – Дата доступа: 13.02.2023.
- 3 Предлагаемый международный стандарт аудита по аудиту финансовой отчетности менее сложных организаций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Exposure-Draft_ISA-for-Audits-of-Financial-Statements-of-Less-Complex-Entities_RU_Secure.pdf. – Дата доступа: 13.02.2023.
- 4 Горячие темы аудита на 2023 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://transcendentgroup.com/wp-content/uploads/2022/11/GRC-Insight-Hot-Audit-Topics_2023.pdf. – Дата доступа: 13.02.2023.

А. П. СЕРЕБРО, А. С. СУДНЕКА

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины)

Науч. рук. **О. О. Порошина**

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В налоговой системе любого государства недвижимость выступает в качестве объекта налогообложения. Налог на недвижимость и налог на землю рассматриваются как ресурсные налоги, имущественные налоги, налоги на собственность.