

**СЕКЦІЯ 2**  
**Аудит: міжнародний досвід**  
**та вітчизняна практика розвитку**

**Лемеш Валентина**

к.э.н., доцент

УО «Белорусский государственный экономический университет»  
г. Минск, Республика Беларусь

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА И МСФО В РЕСПУБЛИКЕ  
БЕЛАРУСЬ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ  
В РАМКАХ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ**

В последние годы в мире происходят серьезные подвижки в части интеграционных процессов в рамках различных объединений. Республика Беларусь, находясь в центре Европы, не осталась в стороне от происходящего. В республике проведена значительная работа по совершенствованию нормативно-правовой базы аудиторской деятельности с учетом подписанных договоров и иных документов со странами, являющимися участниками программы Европейского союза «Восточное партнерство», Содружества Независимых Государств (СНГ), Евразийского экономического союза (ЕАЭС) [1]. Еще 28 октября 2015 года в г. Витебске состоялось расширенное выездное заседание Постоянной комиссии Палаты представителей по бюджету и финансам с повесткой дня «Первые итоги реализации законов Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и «Об аудиторской деятельности». Целью проведения этого мероприятия было изучение современного состояния и перспектив развития бухгалтерского учета и аудита, проблем адаптации бухгалтерского учета к нормам и принципам МСФО. Заместитель председателя общественного объединения «Ассоциация аудиторских организаций» Герштейн Е.Ф. и аудитор ООО «Ажур Аудит» Самусевич И.Н. уделили особое внимание проблемам развития национального аудита и недобросовестной конкуренции в этой сфере.

На очередном заседании Совета Евразийской экономической комиссии 18.10.2016 в Москве одобрены проекты планов либерализации по формированию единого рынка услуг в сфере аудита, отчетности и бухгалтерского учета и согласован проект распоряжения Высшего совета Евразийского экономического союза об их утверждении [1].

Следует особо подчеркнуть, что с 1 января 2017 года постановлением

Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 19.08.2016 № 657/20 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности» в республике введены в действие 42 Международных стандарта финансовой отчетности и 26 Разъяснений к ним, а постановлением Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 30.12.2016 № 1119/35 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности» введены еще два МСФО и 14 документов МСФО с разъяснениями и поправками в уже введенные стандарты.

С одной стороны в соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь от 10.01.2000 № 361-3 «О нормативных правовых актах Республики Беларусь» МСФО действуют на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов. Это означает, что они не заменяют и не отменяют действующие сейчас национальные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности, инструкции, а также другое законодательство в области бухгалтерского учета и отчетности. То есть вести бухгалтерский учет, считать налоги, представлять отчетность организации будут по-прежнему. Сфера применения вводимых стандартов иная – они обязательны к исполнению при составлении отчетности в соответствии с МСФО.

С другой стороны, согласно п. 2 ст. 17 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [2] общественно значимые организации (за исключением банков) обязаны составлять за 2016 год и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь.

Банки обязаны составлять за 2016 год и последующие годы годовую консолидированную или индивидуальную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь.

Годовая отчетность общественно значимой организации, составленная в соответствии с МСФО, вместе с аудиторским заключением по этой отчетности должна быть:

представлена в Министерство финансов Республики Беларусь (банка – в Национальный банк Республики Беларусь) не позднее 30 июня года, следующего за отчетным;

размещена на сайте общественно значимой организации в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 31 июля года, следующего за отчетным [2, п. 4 ст. 17].

Важно отметить, что в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» годовая отчетность общественно значимых организаций, составленная в соответствии с МСФО, подлежит обязательному

аудиту.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с МСФО, подлежит обязательному аудиту, если обязанность составления такой отчетности установлена законодательными актами Республики Беларусь [3, ст. 17].

Постановлении Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 10.02.2017 № 7 «О внесении изменений в постановление Министерства труда Республики Беларусь от 30 декабря 1999 г. № 159» уточнены (изменены и дополнены) квалификационные требования по должностям главного бухгалтера и бухгалтера, в том числе теперь определено, что:

главный бухгалтер общественно значимой организации (за исключением банка, небанковской кредитно-финансовой организации) - высшее образование по специальностям 1-25 01 04 "Финансы и кредит", 1-25 01 07 "Экономика и управление на предприятии", 1-25 01 08 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)", 1-25 01 11 "Аудит и ревизия" и стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, не менее 5 лет.

главный бухгалтер (за исключением общественно значимой организации) - высшее образование по специальностям 1-25 01 04 "Финансы и кредит", 1-25 01 07 "Экономика и управление на предприятии", 1-25 01 08 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)", 1-25 01 11 "Аудит и ревизия" или среднее специальное образование по специальностям 2-25 01 31 "Финансы", 2-25 01 32 "Банковское дело", 2-25 01 34 "Страховое дело", 2-25 01 35 "Бухгалтерский учет, анализ и контроль" и стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, не менее 3 лет.

А вот в отношении аудиторов по-прежнему сохранено требование иметь высшее экономическое и (или) **юридическое образование, стаж работы по специальности, соответствующей экономическому и (или) юридическому образованию**, не менее трех лет. Считаю такой подход не корректным, требующим пересмотра в ближайшее время, в том числе в контексте предстоящего свободного доступа в рамках ЕАЭС единого поля аудиторских услуг.

#### **Список использованных источников**

1. Официальный сайт аудиторской ассоциации «Содружество» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://auditor-sro.org>. – Дата доступа 10.01.2017.

2. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-З [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/zakon\\_120713\\_57z.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/zakon_120713_57z.pdf)

3. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 № 56-3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11300056>



**Лисенко Анастасія**  
магістр

*Науковий керівник: к.е.н., старший викладач Штельма Н.О.*  
Тернопільський національний економічний університет  
м. Тернопіль

## **ЗОВНІШНІЙ КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ АУДИТУ: МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ТА ВІТЧИЗНЯНА ПРАКТИКА**

Основним документом в системі стандартів по забезпеченню якості професійних аудиторських послуг є Положення про зобов'язання організацій-членів МФБ 1 «Забезпечення якості» (Statement of membership obligations (SMO) 1 “Quality assurance”), яке було введено в дію з 31 грудня 2005 року. Характерною вимогою положення є те, що в ньому не просто констатується необхідність запровадження зовнішніх перевірок аудиторських фірм, а наголошується на прозорості формування такої системи та її комплексності. Даним положенням передбачена обов'язковість таких заходів:

- забезпечити введення обов'язкової програми контролю якості для аудиторських фірм, які виконують аудит фінансової звітності, щонайменше, підприємств – відкритих акціонерних товариств, акції яких котируються на фондових біржах;

- розробити та опублікувати критерії для оцінки всіх інших видів аудиту фінансової звітності, для того щоб встановити, чи повинні вони в подальшому бути включені до цієї програми.

Основним документом в європейському законодавстві, в якому висуваються вимоги щодо організації системи забезпечення якості є Директива 2006/43/ЄС від 17 травня 2006 року Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності. Директивою передбачено, що кожна держава-член повинна стежити за тим, щоб до всіх аудиторів та аудиторських фірм застосовувалася система забезпечення якості, яка повинна відповідати принаймні таким критеріям:

- система забезпечення якості повинна бути організована так, щоб забезпечити її незалежність від аудиторів і аудиторських фірм, що контролюються, з урахуванням суспільного нагляду;

- фінансування системи забезпечення якості має бути гарантованим і вільним від будь-якого можливого неналежного впливу з боку аудиторів чи