

УДК 657.631.6(476)

*Гончаревич А. А., Масловская Т. Г., студенты**Научный руководитель: Лемеш В. Н., к.э.н., доцент**Белорусский государственный экономический университет,**г. Минск, Республика Беларусь*

## КАЧЕСТВО ПРОВЕРКИ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В Республике Беларусь регулирование аудиторской деятельности осуществляется в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» [1].

Согласно ему, под контролем качества работы аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя (далее – аудитора-ИП), аудитора понимается система организационных мер, методик и процедур по проверке соблюдения аудиторской организацией, аудитором-ИП, аудитором правил аудиторской деятельности, а также обоснованности сформированных ими выводов и выраженного в установленной форме аудиторского мнения.

Тему качества проверки аудита рассматривали многие авторы: С. Л. Коротаева, Ю.А. Новикова, Д. А. Гавриленко, Е. Ю. Морозова, Д. А. Панков, В. В. Мякинская, В. Н. Лемеш [4–7] и др.

Оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов ИП, аудиторов включает внутреннюю оценку качества работы аудиторов и внешнюю оценку качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

Принципы осуществления и требования к организации внутренней оценки качества работы аудиторов устанавливаются международными стандартами аудиторской деятельности и национальными правилами аудиторской деятельности.

В ходе анализа качества проверки белорусского аудита были выявлены следующие проблемы:

1) аудиторские компании имеют некоторые ограничения в своей деятельности. Это характеризуется финансовой неустойчивостью, зависимостью от их заказчиков, недостаточным уровнем квалификации специалистов в сфере аудита, недостатком практики международного аудита и объема аудиторских процедур, нехватка времени для выполнения этих процедур, что приводит к снижению качества аудита;

2) не принятие аудиторских заключений национальных организаций за пределами Республики Беларусь [3, 7];

3) несовершенство системы государственного и общественного регулирования аудиторской деятельности. Отсутствует единообразный подход к оценке предложений аудиторов заказчиками, оценке существенных условий договора и необходимой для этого информации;

4) После принятия Закона «Об аудиторской деятельности» в республике число аттестованных аудиторов снижается. На 1 января 2020г. В стране насчитывалось 1394 аудитора, имеющих квалификационный аттестат аудитора, 273 аудитора ИП [6, с. 26].

Для решения данных проблем необходимо внедрить:

- 1) повышение общественного доверия к внешнему аудиту;
- 2) внедрить комплексную программу повышения квалификации для всех участников и заинтересованных лиц, внести изменения в программу переподготовки аудиторов в части обучения их новым технологиям, системе повышения качества и автоматизации аудита;
- 3) доступности финансовой отчетности инвесторам и общественности;
- 4) современное законодательство в области бухгалтерского учета и аудита, соответствующее передовой международной практике;

В международной практике повышения контроля качества аудита существует такой метод, как «проверка равным», представляющий собой изучение на предмет соответствия системе контроля качества одной аудиторской компании другой. Применение такого метода позволяет выяснить, насколько придерживается проверяемая аудиторская компания утвержденных процедур контроля качества в своей практической деятельности.

Утверждена Инструкция о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей [8]. Вследствие чего были выделены три критерия оценки нарушений:

- существенность;
- систематичность;
- возможность устранения.

Аудиторская палата будет осуществлять внешнюю оценку качества работы аудиторских организаций, аудиторов – ИП в отношении договоров на оказание аудиторских услуг, которые были завершены после 1 января 2020 года, за исключением случаев, когда договоров на оказание аудиторских услуг, заключённым и фактически начатым до 1 января 2020 года [6].

Таким образом, были выявлены проблемы качества проведения аудита в Республике Беларусь и пути их решения. Для положительной динамики развития белорусского аудита необходимо совершенствовать технологии проведения аудита, развивать национальный аудит, который не будет уступать международным стандартам проведения аудита. Высококачественный аудит – одна из главных опор современной финансовой системы. Поэтому вопрос о качестве проведения аудиторской проверки является на сегодняшний день достаточно актуальным.

#### Список литературы

1. Об аудиторской деятельности : Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З. URL: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11300056> (дата обращения: 10.03.2020).
2. Качество работы аудиторов оценит Аудиторская палата // Бухгалтерский портал : сайт. 27.12.2019. URL: <http://www.gb.by/novosti/bukhuchet/kachestvo-raboty-auditorov-otsenit-audit> (дата обращения: 18.03.2020).
3. Концепция развития аудита в Республике Беларусь // Экономическая газета : сайт. 02.04.2010. URL: <https://neg.by/novosti/otkrytj/koncepciya-razvitiya-audita--v-respublike-belarus-12911> (дата обращения: 12.03.2020).

4. Лемеш В. Н., Аликулова Л. Б. Контроль качества аудита в Беларуси // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (г. Минск, 16 мая 2019). Минск : БГЭУ, 2019. С. 215–216.

5. Лемеш В. Н. Аудит : пособие. 4-е изд., перераб. и доп. Минск : Амалфея, 2020. 292 с.

6. Лемеш В. Н. Контроль и аудит : учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. Минск : Амалфея, 2020. 340 с.

7. Лемеш В. Н. Оценка качества работы аудиторов в Республике Беларусь // Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія : матеріали міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Тернопіль, 27 груд. 2019 р.). Тернопіль : ТНЕУ, 2019. 274 с.

8. Об оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторов : Постановление М-ва финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 59. URL: [http://pravo.by/upload/docs/op/W21934905\\_1577221200.pdf](http://pravo.by/upload/docs/op/W21934905_1577221200.pdf) (дата обращения: 17.03.2020).

## УДК 658.5

*Гончаренко А. С., аспірант*

*Науковий керівник: Журавльова І. В., д.е.н., професор*

*Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця, м. Харків, Україна*

## ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ ПОНЯТТЯ «КАПІТАЛ ПІДПРИЄМСТВА»

Капітал є одним із найважливіших понять функціонування та розвитку економічної системи. Капітал посідає головне місце в системі розподілу і перерозподілу, а також споживання матеріальних благ, тому що саме йому належить ця функція. Упродовж багатьох століть науковці трактують поняття «капітал» як складну, неоднозначну категорію, але разом з тим тема капіталу та його структури залишилась актуальною в процесі активного розвитку економіки. Для уточнення змісту поняття «капітал підприємства» пропонується використання методу морфологічного аналізу [1].

Для цього на основі аналізу літературних джерел, де подані визначення змісту досліджуваного поняття, сформуємо варіанти істотних ознак  $Z_i$ , що формують їх зміст з точки зору забезпечення протидії розвитку криз (табл. 1).

Відповідно до технології морфологічного аналізу, сформуємо матрицю образів наукових досліджень ( $X_{ij}$ ) (табл. 2) таким чином: якщо істотна ознака  $Z_i$  входить до складу визначення  $S_j$ , то  $X_{ij} = 1$ .