

государственных органов для проведения совместной масштабной работы по внедрению международных стандартов финансовой отчетности.

Список литературы

1. Быковская Е. Сущность и необходимость применения МСФО. *Бизнес-Инфо*. Минск, 2016.
2. О бухгалтерском учёте и отчетности : Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З. URL: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057> (дата обращения: 06.04.2020).
3. О консолидированной финансовой отчетности : Закон Российской Федерации от 27.07.2010 № 208-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/ (дата обращения: 06.04.2020).
4. Опыт применения МСФО в государствах-участниках СНГ / Координационный совет по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ. *Реформирование отчетности*. 2011. № 9 (159). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/opyt-primeneniya-mezhdunarodnyh-standartov-finansovoy-otchetnosti-v-gosudarstvah-uchastnikah-sng/viewer> (дата обращения: 02.04.2020).

УДК 657

Яковец А. Ю., студентка

Научный руководитель: Данилкова С. А., к.э.н., доцент

Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь

ВНЕШНИЙ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: СОДЕРЖАНИЕ И СРАВНЕНИЕ

Аудит получил широкое распространение как независимый финансовый контроль, осуществляемый в целях установления достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также оказания иных аудиторских услуг по постановке и ведению бухгалтерского учета, составлению деклараций о доходах, консультированию в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства. В таком качестве аудит служит интересам не только собственников, но и государства.

По мере развития аудита, роста профессионализма аудиторов и накопления ими опыта работы идет наращивание аудиторских услуг и не только по налоговым и юридическим вопросам, но и по вопросам, касающимся выработки более эффективных систем управления и хозяйствования.

Согласно экономическому словарю, аудит— это независимая проверка деятельности отдельно взятой организации с целью изучения достоверности финансовой отчётности компании. Данной процедуре подвергаются также все процессы, проходящие внутри фирмы, производимые продукты, а также реализуемые проекты [1].

С точки зрения классификационных признаков различают следующие виды аудита: внешний и внутренний. Под внешним аудитом понимается контроль, осуществляемый независимыми специализированными

организациями – аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами в области соблюдения действующего законодательства. Внутренний аудит, его цель – оценка эффективности функционирования системы управления предприятием. Она достигается в процессе контроля со стороны специального органа, создаваемого на предприятии (службы внутреннего аудита).

Проведение внутреннего аудита имеет для руководства и (или) собственников экономического субъекта информационное и консультационное значение, поскольку призвано содействовать оптимизации деятельности экономического субъекта и выполнению обязанностей его руководства.

В связи с тем, что высшее руководство не занимается повседневным контролем деятельности организации возникает потребность во внутреннем аудите. Внутренний аудит дает информацию об этой деятельности и подтверждает достоверность отчетов менеджеров. Внутренний аудит необходим главным образом для предотвращения потери ресурсов и осуществления необходимых изменений внутри предприятия.

Широкое распространение получил и внешний аудит, который проводится отдельными аудиторскими фирмами и осуществляет проверки сторонних организаций. Внешние аудиторы не работают в организации или предприятии, которые подвергаются аудиту, не должны иметь родственных связей с представителями ее руководства, не участвуют в ее хозяйственной деятельности. Основной задачей внешних аудиторов является оценка регулярной финансовой деятельности предприятия.

В ходе проверки оценивается система внутреннего контроля. По результатам проверки контрольных систем внешние аудиторы выдают руководству предприятия отчеты, в которых указываются слабые стороны этих систем. Они дают качественную оценку деятельности предприятия, экономичности, эффективности, результативности их работы.

В экономической литературе ряд ученых сравнивает внутренний и внешний аудит.

Сравнительный анализ внешнего и внутреннего аудита приведен в табл.1.

Таблица 1 – Сравнительный анализ внешнего и внутреннего аудита

Критерии	Внешний аудит	Внутренний аудит
1	2	3
Экономическое содержание	это вид аудиторской проверки, который осуществляется независимыми аудиторами или аудиторскими компаниями на основании договора [2]	независимая контрольная деятельность, предоставляющая реальную картину функционирования экономического субъекта, на базе которой создаются экспертные оценки об итогах его деятельности [3]
Вид деятельности	предпринимательская деятельность	исполнительская деятельность

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Цель	определяется законодательством по аудиту: оценка достоверности финансовой отчетности и подтверждение соблюдения действующего законодательства	определяется руководством предприятия
Постановка задач	определяется договором между независимыми сторонами: предприятием и аудиторской фирмой (аудитором)	определяется руководством исходя из потребностей управления как подразделениями предприятия, так и предприятием в целом
Объект	главным образом система учета и отчетности предприятия	решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия
Субъекты	независимые эксперты, имеющие соответствующий аттестат и лицензию на право заниматься этим видом предпринимательства	сотрудники, подчиненные руководству предприятия и находящиеся в штате предприятия
Методы проведения	используемые методы имеют много сходного, особенно в плане анализа систем внутреннего контроля и применения выборочных проверок при аудиторском требовании. Различие — в деятельности и точности проверок	
Время проведения	1 раз в год	постоянно
Оплата	оплата предоставленных услуг по договору	начисление заработной платы по штатному расписанию
Ответственность	перед клиентом и перед третьими лицами, установленная законодательными и нормативными актами	перед руководством за выполнение обязанностей

Данные таблицы свидетельствуют о том, что рассмотренные виды аудита имеют значительные различия. По мнению автора, это, прежде всего, различия в уровнях независимости. Органы внутреннего аудита, по сравнению с внешним, создаются на самом предприятии, подчиняются его руководству и находятся полностью на его содержании. Также немало важным различием является время выполнения работы и основные задачи.

Однако, автор считает, что, имея различия, внутренний и внешний аудит во многом дополняют друг друга и направлены на повышение результативности и успешности деятельности экономического субъекта.

Список литературы

1. Кокош Е. Аудит // Банк Справка : сайт. URL: <https://bankspravka.ru/bankovskiy-slovar/audit.html> (дата обращения: 12.03.2020).
2. Внутренний и внешний аудит: задачи и особенности процедур / Международный стандарт аудита (МСА) 610 (пересмотренный, 2014 г.) «Использование работы внутренних аудиторов».
3. Данилкова С. А. Актуальные проблемы состояния и развития внутреннего аудита в Республике Беларусь. *Бухгалтерский учет и анализ*. 2020. № 1 (277). С. 18–22.

УДК 657

Яковец А. Ю., студент

Научный руководитель: Данилкова С. А., к.э.н., доцент

Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ БУХГАЛТЕРА И АУДИТОРА: СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ

Вследствие глобальных изменений в экономике Республики Беларусь возникло общественно-профессиональное направление регулирования вопросов, касающихся создания и применения нормативных актов в области бухгалтерского учета и аудита. Многообразие хозяйственных ситуаций, зачастую однозначно не регламентируемое положениями существующего законодательства, потребовало внедрения такого гибкого инструмента для принятия решений в условиях неопределенности, как профессиональное суждение.

Согласно экономическому словарю, профессиональное суждение – это мнение ответственного лица о деталях оценки и признания объекта учета в отчетности [1].

Существуют различные точки зрения на понимание сущности понятия «профессиональное суждение бухгалтера и аудитора». Экономическая сущность понятия «профессиональное суждение бухгалтера и аудитора» по мнению ряда ученых приведена таблица 1.

Таблица 1 – Экономическая сущность понятий «профессиональное суждение бухгалтера и аудитора» по мнению ряда ученых

Авторы	Экономическая сущность
1	2
Профессиональное суждение бухгалтера	
Соколов Я. В. [2, с. 53]	мнение, добросовестно высказанное профессиональным бухгалтером о хозяйственной ситуации и полезное как для ее описания, так и для принятия действенных управленческих решений