

**О. В. Сенокосова, Я. А. Семашко**  
*Брестский государственный технический университет*  
*(Брест, Республика Беларусь)*

## **Проблемы оценки качества аудиторских услуг в Республике Беларусь**

Раскрывается современное состояние аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Представлены определения основных понятий внешней и внутренней оценки качества работы аудиторских организаций. Рассмотрены проблемы, с которыми сталкиваются в своей профессиональной деятельности специалисты-аудиторы.

**Ключевые слова:** аудит; аудиторская деятельность; оценка качества; информационные технологии; контроль; результаты оценки; критерии качества.

В современных условиях глобализации экономики, развития информационных технологий немаловажное значение для акционеров, инвесторов, контрагентов, банков и других заинтересованных лиц имеют достоверные данные о финансовом положении субъекта хозяйствования, его экономической состоятельности. Данная информация формируется в системе бухгалтерского (финансового) учета. Для проверки правильности ведения бухгалтерского учета и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности привлекаются аудиторские организации и аудиторы – индивидуальные предприниматели (аудиторы – ИП).

Проведенный аудит позволяет вовремя выявить и устранить ошибки и нарушения, снизить риск появления спорных ситуаций во взаимоотношениях с органами контроля и минимизировать расходы на оплату штрафных санкций. В связи с этим особую актуальность приобретают вопросы повышения качества аудиторских услуг.

В настоящее время осуществление аудиторской деятельности в Республике Беларусь сопровождается рядом проблем, которые негативно влияют на качество аудиторских услуг:

– кризисные явления в экономике затрагивают также и аудит. В условиях нехватки финансовых ресурсов субъекты хозяйствования стремятся минимизировать свои расходы на аудит, что неминуемо приводит к сокращению количества проверок или объема аудита при проверке.

– сокращение числа организаций, подлежащих обязательному аудиту, также привело к снижению спроса на аудиторские услуги и повышению конкуренции среди аудиторов. Появление возможности проводить аудит самоликвидирующихся организаций также существенным образом ситуацию не изменило.

В сложившейся ситуации отдельные недобросовестные аудиторские организации и аудиторы – ИП прибегают к демпингу стоимости аудиторских услуг. Стоимость услуг таких организаций нередко в 1,5 раза ниже, чем у их коллег, что вызывает сомнения в части обоснованности таких низких цен [1]. Уменьшение стоимости аудита, как правило, происходит за счет сокращения времени на проведение проверки и снижения качества аудиторских услуг.

Основными направлениями решения проблемы качества аудиторских услуг являются<sup>1</sup>:

- 1) разработка правил проведения закупок аудиторских услуг;
- 2) проведение оценки качества аудиторских услуг.

Для обеспечения уверенности в том, что аудит проводится в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, применяется внутренняя и внешняя оценка качества работы аудиторов.

Внутренняя оценка осуществляется непосредственно в аудиторской организации и определяется внутренними правилами оценки качества аудита. Проверку и внутреннюю оценку работы аудиторов осуществляют работники, имеющие необходимый уровень компетенции. При этом проверяется надлежащее планирование работы, правильное документирование результатов проверки, достижение поставленных целей, верность выданного аудиторского мнения.

Внешняя оценка качества аудита в Республике Беларусь проводится совместно государством (в лице Министерства финансов) и профессиональным сообществом аудиторов – Аудиторской палатой. Аудиторская палата создана в конце 2019 г. для контроля качества оказанных аудиторских услуг, установления единых правил ведения аудиторского бизнеса. Она является единым органом самоуправления аудиторских организаций и аудиторов – ИП. В основу структуры Аудиторской палаты легли принципы директивы Евросоюза о смешанном контроле, предполагающем проверку аудиторской деятельности как со стороны государства, так и аудиторского сообщества.

На начальном этапе функционирования Аудиторской палаты для оценки качества аудиторской деятельности привлекаются аудиторы-эксперты из ведущих аудиторских организаций Республики Беларусь. В соответствии с Законом РБ «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 г. № 56-З с развитием аудиторского сообщества проверками качества аудита будут заниматься штатные эксперты Аудиторской палаты.

---

<sup>1</sup> *Качество* работы аудиторов оценит Аудиторская палата // Главный бухгалтер: электрон. журнал. 2019. 27 дек. URL : <https://www.gb.by/novosti/bukhuchet/kachestvo-raboty-auditorov-otsenit-audit>.

Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей включает:

– оценку внутренних правил аудиторской деятельности и их соблюдения;

– анализ организации и эффективности функционирования системы внутренней оценки;

– оценку рабочей документации и итоговых документов аудита в отношении конкретных аудиторских заданий;

– оценку достоверности последней по времени информации о деятельности аудиторской организации, аудитора – ИП, предоставленной для размещения на сайте Аудиторской палаты Республики Беларусь и сведений, представленных для включения в Аудиторский реестр<sup>1</sup>.

Результаты внешней оценки, проводимой Аудиторской палатой, указываются в свидетельстве о прохождении внешнего контроля качества работы. Выявленные нарушения делятся на категории в соответствии с их существенностью, систематичностью и возможностью устранения.

В зависимости от результатов оценки выявленных нарушений при проведении внешней оценки Аудиторская палата в заключении о качестве работы относит аудиторскую организацию, аудитора – индивидуального предпринимателя к одной из пяти категорий (см. таблицу).

Отнесение аудиторской организации к первой–третьей категориям по результатам внешней оценки является удовлетворяющим критерием, позволяющим аудиторской организации оказывать аудиторские услуги.

По результатам осуществления контроля качества Аудиторская палата вправе применять к аудиторским организациям, аудиторам – ИП меры воздействия в виде:

- предупреждения;
- требований об уплате штрафа;
- приостановления членства в Аудиторской палате;
- исключения из членов Аудиторской палаты.

Степень воздействия зависит от категории тяжести нарушений.

Необходимо также подчеркнуть роль компьютерных информационных технологий в работе аудиторов. Использование компьютерных технологий помогает аудиторам повышать качество оказываемых услуг, позволяет ускорить процессы анализа и оценки информации, правильно и точно выразить аудиторское мнение. Информационные техноло-

<sup>1</sup> *Инструкция* о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18 октября 2019 г. № 59.

гии также облегчают работу специалистам по проведению внутренней и внешней оценки качества аудита [2]. Однако в настоящее время компьютерные технологии в данной области недостаточно активно применяются.

### **Распределение аудиторских организаций, аудиторов – ИП на категории по результатам внешней оценки качества аудита<sup>1</sup>**

Категория	Условия отнесения к категории
Первая	Аудиторские организации, аудиторы – ИП, имеющие по результатам проведения внешней оценки несистематические несущественные нарушения, которые можно устранить и (или) устранить не представляется возможным
Вторая	Аудиторские организации, аудиторы – ИП, имеющие по результатам проведения внешней оценки несистематические существенные нарушения, которые можно устранить, и (или) систематические несущественные нарушения, которые можно устранить и (или) устранить не представляется возможным
Третья	Аудиторские организации, аудиторы – ИП, имеющие по результатам проведения внешней оценки несистематические существенные нарушения, которые устранить не представляется возможным
Четвертая	Аудиторские организации, аудиторы – ИП, имеющие по результатам проведения внешней оценки систематические существенные нарушения, которые можно устранить и (или) устранить не представляется возможным, и (или) одно грубое нарушение
Пятая	Аудиторские организации, аудиторы – ИП, имеющие по результатам проведения внешней оценки два и более грубых нарушения

Для проведения внешней оценки качества аудиторских услуг применяются критерии, которые условно можно разделить на следующие группы [3]:

*1-я группа* – «Экономические показатели деятельности аудиторской организации»: совокупная выручка аудиторской организации, выручка на одного штатного аудитора, прибыль, рентабельность и другие;

*2-я группа* – «Уровень профессионализма аудиторской организации»: численность сотрудников, состоящих в штате организации, наличие специальных программ и методик проведения аудита, повышение квалификации работников, участие во внутренних и внешних проверках, количество сотрудников с сертификатом по МСФО и др.;

<sup>1</sup> Гаар.ру: электрон. журнал. URL : <https://gaap.ru/>.

3-я группа – «Деловая репутация аудиторской организации»: срок работы аудиторской организации, наличие сертификатов, состав клиентской базы, участие в конкурсах и тендерах.

Исходя из вышесказанного, с целью достижения высокого качества аудита в Республике Беларусь необходимо:

1) разработать механизм комбинированной системы государственного регулирования и саморегулирования в области контроля качества аудита в Республике Беларусь;

2) с целью стимулирования повышения качества аудиторских услуг разработать четкие критерии рейтинговой оценки аудиторских организаций и отдельно аудиторов – ИП;

3) автоматизировать контрольные функции, способствовать развитию компьютерного аудита, обширного использования информационных технологий при осуществлении аудиторских услуг.

#### **Библиографический список**

1. *Коротяев С. Л.* Демпинг в аудите // Экономическая газета. 2018. № 38. 25 мая. URL : <https://neg.by/novosti/otkrytj/demping-v-audite/>.

2. *Чая В. Т.* Методология рейтинговой оценки деятельности аудиторских компаний: проблемы и решения // Аудит и финансовый анализ. 2007. № 3. URL : <https://www.auditfin.com/fin/2007/3/Chaya/Chaya%20.pdf>.

3. *Юдина Г. А., Черных М. Н.* Основы аудита : учеб. пособие. М. : КноРус, 2012.

**А. В. Титова**

*Уральский государственный экономический университет  
(Екатеринбург)*

### **Проблемы формирования отчетности некоммерческих организаций**

Рассмотрены основные проблемы формирования отчетности некоммерческих организаций; выделены виды их отчетности. Предложен авторский подход к формированию отчетности бюджетных организаций, адаптированной под некоммерческую сферу.

**Ключевые слова:** отчетность; некоммерческие организации; пользователи отчетности.

Методология бухгалтерского учета в некоммерческих организациях (далее – НКО) в корне отличается от коммерческих организаций. На законодательном уровне более 10 лет реформы учетной системы не затрагивают некоммерческий сектор [2]. Международных стандартов,