

Список использованных источников

1. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/blr_doc/308/12.pdf. – Дата доступа: 01.12.2021.
2. Национальные правила аудиторской деятельности «Существенность в аудите» [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 6 марта 2001 г., № 24: с изм. и доп.: текст по состоянию на 14 янв. 2021 г., № 6 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: <http://bii.by>. – Дата доступа: 01.12.2021.
3. Рыбак, Т. Концепция существенности в аудите / Т. Рыбак, М. Лаврентьева // Главная книга.by. – 2012. – № 20. – С. 37–44.

УДК 657

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Лавриненко М. А.

*Белорусский государственный экономический университет, г. Минск,
Республика Беларусь*

Научный руководитель: Лемеш В. Н., к. э. н., доцент

Расчеты с покупателями и заказчиками многочисленны, периодичность их высока, нормативно-правовая база регулируемого учета данных операций обширна и динамична. В ходе аудита выявляются значительные отклонения от норм действующего законодательства. Это свидетельствует о важности развития и совершенствования аудиторской деятельности вообще и аудита операций по расчетам с покупателями и заказчиками в частности. Данная статья раскрывает актуальность исследования вопроса о проблемах и поиска возможных путей совершенствования аудита операций по расчетам с покупателями и заказчиками в Республике Беларусь.

В соответствии со статьей 2 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности представляет собой аудиторскую услугу по независимой оценке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, в том числе составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями или законодательством других государств, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности [3].

Следовательно, аудит выполняет целый ряд функций и необходим заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица для снижения их рисков при взаимодействии по решаемым задачам [1, с. 125].

Одним из важных и трудоемких участков аудита является аудит операций по расчетам с покупателями и заказчиками. Проверка операций по расчетам с покупателями и заказчиками, как правило, осуществляется аудиторами по данным счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе субсчетов по каждому покупателю и заказчику отдельно с целью установления не только реальности, но и своевременности отражения в бухгалтерском и налоговом учете соответствующих записей [5, с. 96].

Основными задачами проверки расчетов с покупателями и заказчиками являются:

- выражение мнения о достоверности отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности показателей дебиторской и кредиторской задолженности, т. е. проверка соблюдения действующего законодательства;
- проверка документального оформления операций по расчетам с покупателями и заказчиками;
- установление полноты, правильности и своевременности данных расчетов.

Источниками информации при проверке расчетов с покупателями и заказчиками являются такие группы документов, как:

а) первичные учетные документы: электронные счета-фактуры, товарно-транспортные и товарные накладные, копии платежных документов, акты сверки расчетов, акты (протоколы) о зачете взаимных требований, акты выполненных работ и оказанных услуг;

б) регистры аналитического и синтетического учета: учетные регистры по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», акты инвентаризации расчетов, главная книга, ведомость № 16 «Отгрузка, отпуск и реализация продукции (работ, услуг);

в) финансовая (бухгалтерская отчетность): бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, примечания к отчетности;

г) статистическая отчетность: отчет о задолженности форма 12-ф (расчеты), отчеты об экспорте и импорте отдельных видов товаров и услуг формы 12-вэс (товары) и 12-вэс (услуги) соответственно;

д) налоговая отчетность: декларация по налогу на добавленную стоимость, декларация по налогу на прибыль [2].

Значительные подвижки в методологическом направлении помощи практикующим аудиторам в настоящее время оказывает Аудиторская палата Республики Беларусь.

Министерством финансов в настоящее время осуществляется работа по совершенствованию законодательства по аудиторской деятельности, направленная на повышение качества аудита в нашей стране, что соответствует мировым тенденциям в этой сфере.

В Республике Беларусь создание системы национальных стандартов – национальных правил аудиторской деятельности – началось с 2000 года. При разработке национальных стандартов принимается во внимание зарубежный опыт стандартизации аудиторской деятельности и особенности национальной экономики.

В Беларуси действуют 35 республиканских правил аудиторской деятельности, утвержденных постановлениями Министерства финансов, являющихся обязательными для применения аудиторскими организациями и аудируемыми лицами [6].

В целях повышения качества аудита и создания более благоприятных условий привлечения иностранного капитала на территории Республики Беларусь с 1 июля 2020 года введены международные стандарты аудиторской деятельности (МСА) [4].

В настоящее время остро назрела необходимость в реальной интеграции белорусского аудита в международное профессиональное сообщество, а также в становлении и усилении качества аудиторской профессии в Беларуси, что невозможно без применения международных стандартов и положений по международной аудиторской практике.

Для упорядочивания аудиторской деятельности в рамках создания единого рынка аудиторских услуг в рамках ЕАЭС, а также повышения качества предоставляемых услуг для национальных субъектов хозяйствования создан государственный реестр аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов [7].

Усилилась роль созданной Аудиторской палаты в качестве саморегулируемой организации; введены механизмы контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности.

Также одним из направлений совершенствования внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками может являться внедрение плана-графика внутривозвратного контроля, что позволит в некоторой мере минимизировать риск того, что некоторые планируемые виды работ останутся неучтенными, что позволит более полно провести аудит. Такой документ должен содержать информацию о перечне аудиторских процедур, периоде проведения, исполнителе, также должен раскрываться перечень исследуемой документации, непосредственно сам метод проведения проверки.

Выработка и постоянное совершенствование методики аудита операций по расчетам с покупателями и заказчиками позволяет разрабатывать необходимые конкретные процедуры и дает подробное описание порядка их проведения.

Несмотря на то, что аудит расчетов с покупателями и заказчиками относится в некоторой степени к сфере деятельности консалтинга, этот вид услуг необходимо рассматривать отдельно, поскольку аудит представляет собой осуществляемую на основе договора проверку состояния бухгалтерского учета и внутривозвратного контроля, соответствия финансово-хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь.

Как упоминалось выше, еще одним из направлений совершенствования аудита современности расчетов с покупателями и заказчиками является ориентация на международные стандарты аудита, которые призваны унифицировать подходы к аудиту в международном масштабе, и тем самым предприятие получит более гибкую и обоснованную систему контроля с возможностью учета особенностей его деятельности.

Наиболее перспективным в этом направлении видится возможности применения информационных технологий, в том числе блокчейн.

Таким образом, можно сделать вывод о важности повышения качества аудита как на международном уровне, так и для заказчиков аудита – субъектов хозяйствования каждой страны, в том числе Беларуси. Возможное дальнейшее развитие вышеназванных подходов к проведению аудита расчетов с покупателями и заказчиками позволит уменьшить риск возникновения многих типичных ошибок, выявляемых при проверке операций с покупателями и заказчиками, а также содействовать объективности проверки, уменьшить время контроля и, соответственно, сократить затраты на проведение самого аудита.

Список использованных источников

1. Лемеш, В. Н. Контроль и аудит: учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2021. – 312 с.
2. Практический аудит : учеб. пособие / В. Н. Лемеш [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2021. – 420 с.
3. Об аудиторской деятельности от 12 июля 2013 г. № 56-3 [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь – Режим доступа: https://kodeksy-by.com/zakon_rb_ob_auditorskoj_deyatelnosti.htm. – Дата доступа: 07.11.2021.
4. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.05.2020 № 308. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=C22000308>. – Дата доступа: 07.11.2021.
5. Ревизия и аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/5081/Оглавление.pdf?sequence=1&isAllowed=y>. – Дата доступа: 04.12.2021.
6. Национальные правила аудиторской деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://audit-ar.by/gu/nac-prav-gu>. – Дата доступа: 04.12.2021.
7. Лемеш, В. Н. Изменения в требованиях к ведению аудиторского реестра и представлению информации об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://normativka.by/lib/document/91192/sid/ad48c0f6b4c2499ea8236abeb54aec74>. – Дата доступа: 04.12.2021.

УДК 657

РОЛЬ БУХГАЛТЕРА В РЕШЕНИИ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

Капитонова Ю. В.

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь
Научный руководитель: Лемеш В. Н., к. э. н., доцент

Одним из стратегических приоритетов и индикаторов экономики, согласно Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года, является экологизация производства и обеспечение экологической безопасности. Это в первую очередь предусматривает переход к эффективному функционированию реального сектора экономики страны в условиях его экологизации, что, в свою очередь, создает предпосылки для формирования информации по решению экологического подхода к экономическим интересам общества, в том числе к бухгалтерскому учету.

Современные условия хозяйствования обусловлены необходимостью сохранения окружающей среды, повышения экологической безопасности, стимулирования субъектов хозяйствования к максимальному снижению образования и увеличению уровня использования отходов в качестве вторичного сырья. Это обосновывает отражение экологических показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности, интересующих ее пользователей.