

### **Список цитированных источников**

1. Мансуров, Р. Е. HR-брендинг. Как повысить эффективность персонала / Р. Мансуров. – СПб.: БХВ-Петербург, 2011. – 224 с.
2. Плакса, Ю. В. Проблема оценки HR-бренда предприятия-работодателя на рынке труда // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета / Ю.В. Плакса. – 2019. – № 1 (63). – С.155-159.

УДК 657

**Семашко Я. А.**

**Научный руководитель: доцент Сенокосова О. В.**

## **ОЦЕНКА КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

В современных условиях глобализации экономики 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 негативных проблем:

- кризисные явления, происходящие 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 разработка правил проведения закупок аудиторских услуг и проведение оценки качества аудиторских услуг [2]. 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 выдвинутого 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 года для контроля качества оказанных аудиторских услуг, установления единых правил ведения аудиторского бизнеса. Она является единым органом самоуправления аудиторских организаций и аудиторов – ИП.

На начальном этапе функционирования Аудиторской палаты для проведения оценки качества аудиторской деятельности привлекаются аудиторы-эксперты из ведущих аудиторских организаций Республики Беларусь. С развитием аудиторского сообщества проверками качества аудита будут заниматься штатные эксперты Аудиторской палаты.

Внешняя оценка качества работы включает [3]:

- оценку внутренних правил аудиторской деятельности и их соблюдения;
- анализ организации и эффективности функционирования системы внутренней оценки;
- оценку рабочей документации и итоговых документов аудита;
- оценку достоверности информации о деятельности аудиторской организации, аудитора – ИП, предоставленной для размещения на сайте Аудиторской палаты Республики Беларусь и для включения в Аудиторский реестр.

Результаты внешней оценки, проводимой Аудиторской палатой, указываются в свидетельстве о прохождении внешнего контроля качества работы. В зависимости от результатов оценки выявленных нарушений аудиторскую организацию, аудитора – ИП относят к одной из пяти категорий (таблица 1):

Таблица 1 – Распределение аудиторских организаций, аудиторов-ИП на категории по результатам внешней оценки качества аудита

Категория	Условия отнесения к конкретной категории
первая категория	аудиторские организации, аудиторы – ИП, у которых в результате проведения внешней оценки выявлены несистематические несущественные нарушения, которые можно устранить или устранить не представляется возможным;
вторая категория	аудиторские организации, аудиторы – ИП, у которых в результате проведения внешней оценки выявлены несистематические существенные нарушения или систематические несущественные нарушения, которые можно устранить и или устранить не представляется возможным;
третья категория	аудиторские организации, аудиторы – ИП, у которых в результате проведения внешней оценки выявлены несистематические существенные нарушения, которые устранить не представляется возможным;
четвертая категория	аудиторские организации, аудиторы – ИП, у которых в результате проведения внешней оценки выявлены систематические существенные нарушения, которые можно устранить, или одно грубое нарушение;
пятая категория	аудиторские организации, аудиторы – ИП, у которых в результате проведения внешней оценки выявлено два и более грубых нарушения.

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 или исключения из членов Аудиторской палаты. Степень воздействия зависит от категории тяжести нарушений.

Необходимо также отметить важную роль компьютерных информационных технологий в работе аудиторов. Использование компьютерных технологий позволяет аудиторам повышать качество оказываемых услуг, ускорять процессы анализа и оценки информации, правильно и точно выражать аудиторское мнение и, кроме того, облегчать работу специалистам по проведению внутренней и внешней оценки качества аудита. Однако в настоящее время компьютерные технологии в данной области недостаточно активно применяются.

Для проведения внешней оценки качества аудиторских услуг применяются критерии, которые условно можно разделить на следующие группы [4]:

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

*2 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 другие;

*3 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 разработать механизм комбинированной системы государственного регулирования и саморегулирования в области контроля качества аудита. С целью стимулирования повышения качества аудиторских услуг необходимо разработать четкие критерии рейтинговой оценки аудиторских организаций и отдельно аудиторов-ИП, автоматизировать контрольные функции, способствовать развитию компьютерного аудита, обширного использования информационных технологий при осуществлении аудиторских услуг.

#### **Список цитированных источников**

1. Чая, В. Т. Методология рейтинговой оценки деятельности аудиторских компаний: проблемы и решения / В. Т. Чая. – РАЕН, 2007.

2. Качество работы аудиторов оценит Аудиторская палата // Электронный журнал «Главныйбухгалтер». 2019. 27 дек. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/novosti/bukhuchet/kachestvo-raboty-auditorov-otsenit-audit> – Дата доступа: 26.04.2020.

3. 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.

4. Трофимова В. В. Информационные системы и технологии в экономике и управлении: учебник / В.В.Трофимова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2013 – 542 с.