**Аудиторская деятельность как отрасль экономики: этапы и история развития**

В. Н. Лемеш, к.э.н., доцент

Аудит в нашей стране стал новым видом экономической деятельности, закрепленным в Общегосударственном классификаторе Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденном постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 05.12.2011 № 85 в подкласс 69201 «Аудиторская деятельность». В Общесоюзном классификаторе отраслей народного хозяйства аудиторская деятельность и деятельность в области бухгалтерского учета была под кодом 84400, а в Общегосударственном [классификаторе](consultantplus://offline/ref=0B49576099D48CCE17CC5435A0ABAEC883DD81D9D84836CF5948FED2F3060825209EB5BE3DC5EBC9853F56DEB5zEBFK) видов экономической деятельности ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности, утвержденном постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 28.01.2016 № 8, хозяйства аудиторская деятельность и деятельность была под кодом 74121, а в области бухгалтерского учета была под кодом 74122.

Отрасль – это совокупность однородных организаций, объединённых общностью функций, выполняемых ими в системе общественного разделения труда. Основными признаками, отличающими одну отрасль от другой, являются:

- общность сферы деятельности;

- экономическое и потребительское назначение производимой в отрасли продукции (пищевой продукт, машины, услуги сервиса);

- характер потребляемых материалов;

- состав основных средств;

- профессиональный состав кадров (персонала).

Статистические показатели в любой отрасли, аудиторская деятельность здесь не исключение, можно разделить на:

1) общие. Создаваемая в отрасли часть ВВП республики, ее доля в общем ВВП республики, количество занятых в отрасли работников, средняя их зарплата — это примеры показателей первого вида.

2) специфические. Число аттестованных аудиторов в республике, доля различных типов аудиторских заключений (модифицированные, без модификации и т. д.).

Отрасль вместе с потребителями ее продукции и органами регулирования их отношений образует отраслевой рынок. Для отечественного рынка аудиторских услуг следует выделить как минимум две особенности.

1) регулирование здесь носит смешанный характер — государственное и общественное; последнее реализуется через саморегулируемую организацию аудиторов (Аудиторскую палату).

2) это регулирование должно учитывать наличие так называемых внешних пользователей аудита (кредиторов аудируемого лица, потенциальных инвесторов и т. д.), которые пользуются результатами аудита, хотя и не платят за него, и могут понести огромный ущерб в случае некачественного аудита; наличие таких внешних пользователей нехарактерно для большинства отраслевых рынков.

В развитии отечественного аудита, как отрасли, можно выделить несколько этапов:

* зарождение (1987–1994);
* становление (1994–1999);
* развитие (2000-2019);
* модернизация (с 2020 года по настоящее время).

***Основные нормативные правовые акты по аспектам аудиторской деятельности***

Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь сопровождалось принятием целого ряда документов, основными из которых являются:

* Указ Президиума Верховного Совета СССР от 13.01.1987 № 6362-ХI «О вопросах, связанных с созданием на территории СССР и деятельностью совместных предприятий, международных объединений и организаций с участием советских и иностранных организаций, фирм и органов управления»;
* Указ Президента Республики Беларусь от 26 ноября 2019 г. № 429 «О международных стандартах аудиторской деятельности»
* Закон Республики Беларусь от 08.11.1994 № 3373-XII «Об аудиторской деятельности»;
* Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности»;
* Закон Республики Беларусь от 18.07.2019 № 229-З «Об изменении Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности"»;
* Модельный закон «Об аудиторской деятельности» (принят в г. Санкт-Петербурге 16.04.2015 постановлением 42-12 на 42-ом пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ);
* Модельный закон «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора», (принят в г. Санкт-Петербурге 16.04.2015 постановлением 42-13 на 42-ом пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ);
* Модельный закон «Об экологическом аудите» (принят в г. Санкт-Петербурге 29.11.2013 постановление № 39-5 на 39 пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ);
* Модельный закон «Основы аудиторской деятельности» (принят в г. Санкт-Петербурге 23.11.2001 постановление № 1-15 на пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ);
* Декрет Президента Республики Беларусь от 28.07.1999 № 30 «О некоторых мерах по совершенствованию государственного регулирования аудиторской деятельности и контролю за ее осуществлением в Республике Беларусь» (далее – Декрет № 30);
* Указ Президента Республики Беларусь от 19.05.1999 № 285 «О некоторых мерах по стабилизации цен (тарифов) в Республике Беларусь»;
* Указ Президента Республики Беларусь от 12.02.2004 № 67 «О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности»;
* Указ Президента Республики Беларусь от 26 ноября 2019 года №429 «О международных стандартах аудиторской деятельности»;
* Постановление Совета Министров СССР 13.01.1987 № 48 «О порядке создания на территории совместных предприятий, международных объединений и организаций СССР и других стран-членов СЭВ» (далее – Постановление № 48);
* Постановление Совета Министров СССР 13.01.1987 № 49 «О порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий с участи-ем советских организаций и фирм капиталистических и развивающихся стран» (далее – Постановление № 49);
* Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 24.12.1999 № 81 «Об установлении размера платы за выдачу (продление срока действия) лицензии на осуществление аудиторской деятельности»;
* Постановление Кабинета Министров Республики Беларусь от 13.03.1995 № 134 «О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Совета Министров Республики Беларусь в связи с принятием закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности"»;
* Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14.03.1994 № 145 «О совершенствовании структуры органов государственного управления Республики Беларусь и сокращении расходов на их содержание»;
* Постановление Советом Министров Республики Беларусь «О контрольно-ревизионной службе» № 367 (далее – Постановление № 367);
* Постановление Кабинета Министров Республики Беларусь от 17.06.1996 № 398 «О юридических лицах негосударственной формы собственности, подлежащих обязательной аудиторской проверке»;
* Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16.10.1991 № 386 «О порядке выдачи субъектам хозяйствования специальных разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности и государственной регистрации предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица»;
* Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14.04.2004 № 425 «Об утверждении норм затрат организаций и индивидуальных предпринимателей (заказчиков) на проведение обязательного аудита, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг), включаемых в состав расходов»
* Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16.06.1994 № 454 «О совершенствовании в Республике Беларусь государственного регулирования аудиторской деятельности и контроля за ней»;
* Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17.08.1992 № 506 «Об образовании Аудиторской палаты при Совете Министров Республики Беларусь»;
* [Постановление](consultantplus://offline/ref=43BF551FAA37D4C85CB0D21699580B20486D6F1B79C2D35AED6CA20855C29C590Ak2v6S) Совета Министров Республики Беларусь от 22.05.2002 № 650 «Об аттестации на право осуществления аудиторской деятельности»;
* [Постановление](consultantplus://offline/ref=43BF551FAA37D4C85CB0D21699580B20486D6F1B79C2D35AED6CA20855C29C590Ak2v6S) Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.2001 № 651 «О некоторых вопросах регулирования аудиторской деятельности в Республике Беларусь»;
* Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 декабря 2019 г. № 936 «О вопросах закупок товаров (работ, услуг), аттестации и подтверждения квалификации аудиторов»;
* Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 18.12.2013 № 1098 «О некоторых вопросах аудиторской деятельности»;
* Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17.10.2003 № 1346 «Об утверждении положений о лицензировании видов деятельности, лицензирование которых осуществляет Министерство финансов»;
* Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30.11.1999 № 1862 «О государственном регулировании аудиторской деятельности»;
* Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.12.1999 № 2086 «Об утверждении предельных норм расходов на проведение обязательных аудиторских проверок»;
* Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2018 № 14 «О некоторых вопросах проведения аттестации на право получения квалификационного аттестата аудитора и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов»;
* [Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 01.08.2017 № 22 «Об установлении формы аудиторского заключения по результатам оказания услуг по независимой оценке деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя) при его ликвидации (прекращении деятельности) и утверждении Инструкции о требованиях, предъявляемых к форме и содержанию отчета по результатам оказания услуг по независимой оценке деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя) при его ликвидации (прекращении деятельности)»](http://www.minfin.gov.by/upload/audit/acts/postmf_010817_22.docx);
* Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 25.09.2019 №51 «О наблюдательном совете по аудиторской деятельности»;
* [Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 56 «О требованиях к отчету Аудиторской палаты»](http://www.minfin.gov.by/upload/audit/acts/postmf_181019_56.pdf);
* [Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 57 «О порядке ведения аудиторского реестра и представлении информации об аудиторской деятельности»](http://www.minfin.gov.by/upload/audit/acts/postmf_181019_57.pdf);
* [Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 118.10.2019 № 58 «О банке данных организаций, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту»](http://www.minfin.gov.by/upload/audit/acts/postmf_181019_58.pdf);
* [Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 59 «Об оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторов»](http://www.minfin.gov.by/upload/audit/acts/postmf_181019_59.pdf);
* Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28.05.2001 № 60 «Об утверждении Положения о квалификационной комиссии по аудиторской деятельности»;
* Постановление Министерства финансов Республики Беларусь принимается от 24.05.2005 № 65 «Об утверждении Инструкции об организации и проведении проверок соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями и признании утратившими силу отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь»;
* [Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 02.05.2003 № 71 «Об утверждении Инструкции о требованиях к программам повышения квалификации аудиторов»](http://www.minfin.gov.by/auditor_activities/legislative_acts/doc/fbe91a207d84f351.html);
* Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 № 82 «Об утверждении Положения о Методологическом Совете по аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Беларусь»;
* [Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2005 № 85 «Об установлении форм аудиторских заключений»](http://www.minfin.gov.by/upload/audit/acts/postmf_270717_85.docx);
* Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 30.04.2002 № 94 «Об утверждении Инструкции о порядке формирования тарифов на услуги по аудиту»;
* Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 01.07.2002 № 93 «Об утверждении нормативных правовых актов по аттестации и внесении изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28 мая 2001 г. № 60».
* Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 12.03.2018 № 74 «Об общественно-консультативном совете по вопросам аудиторской деятельности»;
* Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 21.03.2012 № 75 «Об утверждении Программы квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора»;
* Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 16.05.2001 № 132 «Об утверждении Программы квалификационных экзаменов для получения (продления срока действия) лицензии на осуществление аудиторской деятельности»;
* Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 27.05.2004 № 259 Программ квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора
* Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 11.11.1999 № 325 «Об утверждении Программы»;
* Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2002 № 639 «Об утверждении Программы квалификационных экзаменов на право осуществления аудиторской деятельности»;
* Письмо Министерства финансов от 14.04.2020 № 15-2-18/20/1 «Об особенностях формирования аудиторской документации»;
* Примерный перечень вопросов, подлежащих аудиторской проверке соблюдения действующего налогового законодательства, письмо Аудиторской палатой от 30.08.1996 № 01-3/88, согласовано с Министерством финансов Республики Беларусь № 15-1/430 и ГГНИ при Кабинете Министров Республики Беларусь № 07-02-8/7448 от 30.08.1996.
* Методические указания Министерства финансов Республики Беларусь от 16.01.1992 № 6 «О порядке исчисления налога на прибыль совместных предприятий и предприятий, полностью принадлежащих иностранным инвесторам (иностранные предприятия)»;
* Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), введенные письмом Министерства экономики Республики Беларусь от 26.01.1998, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 30.01.1998, Министерства финансов Республики Беларусь от 30.01.1998, Министерства труда Республики Беларусь от 30.01.1998 № 19-12/397/01-21/8/3/03-02-07/300;
* Национальные правила аудиторской деятельности, утвержденные Министерством финансов Республики Беларусь.

***Зарождение***

Отсчет новому виду экономической деятельности и, соответственно, профессии, аудиту начинается с принятия Советом Министров СССР Постановления № 48 и Постановления № 49, которыми предусматривалось, что проверка финансово-хозяйственной и коммерческой деятельности совместных предприятий в целях определения правильности налогообложения осуществляется за плату советской хозрасчетной аудиторской организацией. Указанным документам предшествовали экономические преобразования в рамках СССР и расширение международного сотрудничества как на уровне государств, так и отдельных субъектов хозяйствования. К тому периоду в международной практике активно использовался аудит для подтверждения информации, содержащейся в финансовой отчетности.

Совет Министров СССР предписал обязательное аудиторское обслуживание совместных предприятий. Вопросы создания и функционирования в рамках СССР аудиторских организаций были обсуждены и утверждены Советом по контрольно-ревизионной работе Министерства финансов СССР. Уже в сентябре 1987 года на базе Главного управления валютного контроля Минфина СССР было образовано первое на территории СССР акционерное общество «Инаудит», а союзным республикам было рекомендовано рассмотреть вопрос о целесообразности аналогичных организаций.

В тот период были образованы: хозрасчетный финансово-экономический центр НИФИ в Москве; хозрасчетная консультационная организация «Финансы» при Тбилисском горисполкоме; кооперативы «ТООК» при Минфине Эстонской ССР; «Оркон» при Ленинградском объединении бытовых услуг «Невские зори»; «Бухгалтерский учет» при Мосгорисполкоме; «Интенсификация» в Алма-Ате и другие.

К тому периоду относится создание первых аналогичных организаций на территории нашей республики: Белэкоаудит. Информационно-аналитический центр РП НТО торговли, Минскаудит и др.

Некоторые из этих организаций предоставляли преимущественно консультационные услуги по организации бухгалтерского учета, делопроизводства, внутрихозяйственного контроля, эффективному использованию трудовых, материальных и финансовых ресурсов, финансовому оздоровлению, но не услуги ревизионного (контрольного) характера. Говоря современным языком, эти организации оказывали консалтинговые услуги. Говорить о них как об аудиторских организациях в прямом понимании не приходится. Это были структуры переходного периода, поскольку имели лишь некоторые черты аудиторской деятельности. Например, платность услуг на договорной основе.

В марте 1991 года Министерством финансов СССР, Госбанком СССР, Научно-промышленным союзом СССР, Ассоциацией бухгалтеров СССР, Государственной финансовой академией, Всесоюзной ассоциацией коммерческих банков, ООО «Мосаудит», АО «Инаудит», журналами «Бухгалтерский учет», «Деньги и кредит», а также рядом других организаций и научно-исследовательских институтов была учреждена Аудиторская палата СССР. Цель работы Аудиторской палаты была в содействии развитию аудиторской деятельности. В ее функции входили: координация и поддержка аудиторской службы, разработка методологических рекомендаций и квалификационных требований к аудиторам, их аттестации, выдача сертификатов на занятие аудитом, контроль за качеством работ. Она объединяла на добровольных началах аудиторские ассоциации, фирмы, банковские и страховые организации, специалистов в области аудита и финансов.

В некоторых министерствах, в том числе на территории нашей страны, формируются структуры, включающие должности аудитора. Например, постановлением Совета Министров Белорусской ССР от 03.06.1991 № 219 «Вопросы государственного комитета БССР по промышленности и межотраслевым производствам» в структуру центрального аппарата Государственного комитета БССР по промышленности и межотраслевым производствам вводилось управление методологии учета, контроля и аудита.

На этот период приходится распад СССР и появление независимых государств. В декабре 1991 года лидеры России, Украины и Беларуси заявили о прекращении действия Союзного договора 1922 года и о создании Содружества Независимых Государств (СНГ), в которое вошли 11 бывших союзных республик (без Грузии и Прибалтийских государств). Верховный Совет БССР принимает Закон Республики Беларусь «О названии Белорусской Советской Социалистической Республики и внесении изменений в декларацию Верховного Совета Белорусской Советской Социалистической Республики о государственном суверенитете Белорусской Советской Социалистической Республики и конституцию (основной закон) Белорусской ССР» от 19.09.1991 № 1085-XII.

Официальной датой рождения аудита в Республике Беларусь считается 30.09.1991 – принятие Постановления № 367. Указанным постановлением предусматривалось несколько важных моментов:

1) создание в республике аудиторской службы и Аудиторской палаты Республики Беларусь;

2) в качестве важнейшей задачи аудиторской службы определялось подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности организаций и проверку соблюдения последними действующего законодательства, регламентирующего их финансово-хозяйственную деятельность;

3) утверждено Временное положение об аудиторской деятельности в Республике Беларусь (далее - Временное положение);

4) впервые в нормативном правовом акте приведено:

− определение термина аудит - аудит представляет собой систему услуг по вневедомственному независимому контролю за соблюдением установленного порядка осуществления финансовых и хозяйственных операций, правильностью отражения их в оперативном и бухгалтерском учете, сохранностью денежных средств и товарно-материальных ценностей, достоверностью отчетов и балансов, а также по оказанию практической помощи в вопросах постановки, учета и анализа производственной и финансово-хозяйственной деятельности заказчика;

− обозначен объект аудита - финансово-хозяйственная деятельность предприятий и организаций всех видов и форм собственности, действующих на территории Беларуси.

− определена цель аудита - объективная оценка баланса и анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности, направленные на выявление резервов роста прибыли, улучшение постановки учета и отчетности, обеспечение сохранности материальных и финансовых ресурсов заказчика;

− определен круг лиц, которые имели право осуществлять аудит - лица, аттестованные Аудиторской палатой после сдачи ими экзаменов и получения квалификационного удостоверения (лицензии);

− приведены требования для претендентов для допуска к экзаменам для получения удостоверения (лицензии) - специалисты, имеющие высшее экономическое образование и опыт учетно-аналитической или контрольно-ревизионной работы;

− установлено, что формы и методы своей деятельности аудиторы определяют применительно к требованиям, изложенным в методических рекомендациях Аудиторской палаты, соответствующих инструкциях Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства финансов СССР, с учетом особенностей ревизуемого объекта;

− установлено, что по результатам аудита аудитором составляется заключение, в котором оцениваются состояние учета и достоверность отчетности предприятия, освещаются итоги проверок по другим вопросам, предусмотренным в договоре, и даются соответствующие предложения. При установлении нарушений государственной финансовой дисциплины или злоупотреблений, причинивших предприятию или государству материальный ущерб, аудиторы обязаны в заключении указать конкретных виновников, размеры ущерба, а также дать рекомендации по его возмещению.

Изначально регламентировалось, что аудит имели право осуществлять лица, аттестованные Аудиторской палатой после сдачи ими экзаменов и получения квалификационного удостоверения (лицензии). К экзаменам для получения удостоверения (лицензии) допускались специалисты, имеющие высшее экономическое образование и опыт учетно-аналитической или контрольно-ревизионной работы (п. 9 Временного положения).

Квалификационное удостоверение (лицензия) выдавалось аудитору на срок до пяти лет. Повторно лицензия выдавалась после прохождения им аттестации.

В 1992 году постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.08.1992 № 506 «Об образовании Аудиторской палаты при Совете Министров Республики Беларусь»:

1) была образована Аудиторская палата при Совете Министров Республики Беларусь – орган государственного управления, регулирующий аудиторскую деятельность в республике; утверждено Положение об Аудиторской палате при Совете Министров Республики Беларусь и определены основные задачи Аудиторской палаты:

обеспечение государственного регулирования деятельности аудиторских организаций и аудиторов;

разработка главных направлений развития аудита в Республике Беларусь;

разработка единой методологической основы, унификации форм и методов проведения аудита;

изучения рынка аудиторских услуг, содействие мерам, направленным по формирование рыночных отношений;

2) Аудиторской палате при Совете Министров Республики Беларусь совместно с Министерством образования и Государственным комитетов по внешним экономическим связям поручалось в 2-месячный срок внести в Совет Министров Республики Беларусь предложения по организации подготовки и повышения квалификации аудиторов, в том числе и за рубежом. Следует отметить, что обучение за рубежом по данному постановлению официально не прошел ни один специалист;

3) Министерству образования поручалось обеспечить подготовку аудиторов в Белорусском государственном экономическом университете начиная с 1992/93 учебного года. Подготовка аудиторов с 1992 года начала осуществляться в учебном центре, специально созданном при Белорусском государственном экономическом университете. Учебным центром были разработаны программы подготовки к экзаменам.

В этот же период впервые п. 20 Методических указаний Министерства финансов Республики Беларусь от 16.01.1992 № 6 «О порядке исчисления налога на прибыль совместных предприятий и предприятий полностью принадлежащих иностранным инвесторам (иностранные предприятия)» вводится требование об обязательном аудите годовых бухгалтерских отчетов и балансов для целей налогообложения совместных и иностранных предприятий.

Приток аудиторов в этот период был значительным и происходил, в основном, за счет специалистов бухгалтерских служб, профессорско-преподавательского состава учебных заведений, бывших работников контрольно-ревизионных служб, в том числе государственных организаций. Стоит особо подчеркнуть, что руководителям, их заместителям и главным специалистам государственных организаций изначально запрещалось заниматься аудитом по совместительству с основной работой, но с сентября 1993 года такое ограничение постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30.09.1993 № 659 «О дополнительных мерах по государственному регулированию и контролированию деятельности субъектов хозяйствования от 25 ноября 1992 г. № 711» было снято.

Поскольку в Постановлении № 367 речь шла о лицензировании аудиторской деятельности, то постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.10.1991 № 386 «О порядке выдачи субъектам хозяйствования специальных разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности и государственной регистрации предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица» Аудиторская палата при Совете Министров Республики Беларусь была определена в качестве лицензирующего органа. Получатели первых лицензий на аудиторскую деятельность в Республике Беларусь приведены в таблице 1.

Таблица 1. Выдача лицензий на аудиторскую деятельность в Республике Беларусь в 1993 году[[1]](#footnote-1).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № лицензии | дата выдачи | Аудиторская организация | Ф.И., руководителя |
| 1 | 02.02.1993 | Фирма «Юридическая служба и аудит» | Ворожбянов Игорь Иванович |
| 2 | 02.02.1993 | ООО «Альфа Аудит» | Ильинчик Дмитрий Георгиевич |
| 3 | 02.02.1993 | Аудиторская фирма «Арина-З» | Папковский Анатолий Иванович |
| 4 | 10.02.1993 | Аудиторская фирма «Аудико» | Мартынов Сергей Иванович |
| 5 | 15.02.1993 | АО «Аудит банк» | Михаленя Владимир Дмитриевич |
| 6 | 17.02.1993 | Аудиторская фирма «Братка» | Бондарь Глафира Витальевна |
| 7 | 04.03.1993 | Финансово-инвестиционная аудиторская фирма «Фатима» | Зенько Иван Васильевич |
| 8 | 10.06.1993 | Консультационно-аудиторское предприятие «Информаудит» | Тихонов Леонид Валентинович |
| 9 | 12.03.1993 | Аудиторско-консультационная служба «Аудикс» | Мардинский Виктор Александрович |
| 10 | 16.03.1993 | ООО «Внешаудит» | Степанцов Александр Иванович |
| 11 | 24.03.1993 | Производственно-коммерческая фирма «Дмитрий и КО» | Гриценко Дмитрий Владимирович |
| 12 | 31.03.1993 | Информационно-аналитический центр РП НТО торговли | Буликова Римма Геннадьевна |
| 13 | 22.04.1993 | Бухгалтерско-аудиторское ООО «Белинтераудит» | Гореликова Любовь Федоровна |
| 14 | 23.04.1993 | Аудиторская фирма «Инвестаудит» | Арсентьева Ида Мееровна |
| 15 | 03.03.1993 | Аудиторская фирма «Могилеваудит» | Меженный Михаил Александрович |
| 16 | 07.05.1993 | ООО «Аграр» | Куницкий Леонид Александрович |
| 17 | 21.06.1993 | Аудиторская фирма «Информаудит» | Таболич Светлана Михайловна |
| 18 | 01.07.1993 | ООО «Бизнесаудит» | Каганов Михаил Захарович |
| 19 | 13.07.1993 | Малое предприятие «Инфобус» | Лобкович Александр Иванович |
| 20 | 14.07.1993 | Научно-производственная аудиторская фирма «БелЭрудит» | Ерингроз Владимир Абрамович |
| 21 | 22.07.1993 | Аудиторко-консультационное ООО «Финтакс» | Конопелько Андрей Леонидович |
| 22 | 12.08.1993 | Консультацинно-аудиторская служба «Экономическая адвокатура» | Ковалевич Игорь Николаевич |
| 30 | 30,091993 | Аудиторская фирма ООО «Силар» | Силина Валентина Григорьевна |
| 37 | 06.10.1993 | Фирма «Альборуссия-Аудит» | Бугаев Александр Владимирович |
| 39 | 22.12.1993 | Совместное белорусско-американское предприятие «Бел-Альфа-Аудит» | Бекещенко Жанна Александровна |

По состоянию на 20 октября 1993 г. в республике насчитывалось 38 аудиторских организаций (32 в Минске) и 266 аудиторов, в том числе:

Брестская – 11

Витебская – 12,

Гомельская – 11,

Гродненская – 2,

Минская – 32,

Могилевская – 6,

Минск – 192.

На этом этапе спрос на услуги аудиторских организаций активно растет, расширяется их спектр, на пике популярности находиться профессия аудитора. При этом методическое обеспечение аудиторов было минимальным. Быстро меняющееся правовое поле по функционированию субъектов хозяйствования, в первую очередь налоговое законодательство, требовали активного участия самих аудиторов в обмене опытом, в том числе с помощью средств массовой информации.

В связи с этим п. 4 Положения об Аудиторской палате при Совете Министров Республики Беларусь в обязанности этого органа наряду с другим входила разработка квалификационных требований к аудиторам, проведение экзаменов у аудиторов, аттестация аудиторов и аудиторских организаций, а также выдачу им лицензий, проведение работы по подготовке и повышению профессиональной квалификации аудиторских кадров, разработке учебных, учебно-тематических планов и программ аудиторских экзаменов.

***Становление***

Более активное формирование правового поля функционирования аудита в Республике Беларусь как в организационном, так и в методическом обеспечении началось с 1994 года. Принимаются Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и постановление Совета Министров Республики Беларусь «О совершенствовании в Республике Беларусь государственного регулирования аудиторской деятельности и контроля за ней». Проведены организационные мероприятия (переаттестация, перерегистрация, регулирование тарифов на аудиторские услуги и др.).

**Во-первых,** было принято постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14.03.1994 № 145 «О совершенствовании структуры органов государственного управления Республики Беларусь и сокращении расходов на их содержание», которым было признано целесообразным Аудиторскую палату при Совете Министров Республики Беларусь преобразовать в Аудиторскую палату на принципах самоуправления и самофинансирования. Аудиторская палата просуществовала 7 лет, передав свои функции Министерству финансов Республики Беларусь. В развитие этого документа постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.06.1994 № 454 «О совершенствовании в Республике Беларусь государственного регулирования аудиторской деятельности и контроля за ней» утверждено Положение о порядке государственного регулирования аудиторской деятельности и контроля за ней в Республике Беларусь (далее – Положение № 454). На Аудиторскую палату были возложены следующие функции:

* *Кадровые функции*: организация подготовки граждан, их аттестации, выдачи и лишения лицензий, ведение учета; разработка квалификационных требований, учебных планов и программ экзаменов; рассмотрение споров, возникающих с заказчиками аудита. Разработкой учебных планов и программ в основном занимался профессорско-преподавательский состав Белорусского государственного университета. Значительная часть из них в тот период пополнили ряды аудиторов, продолжая работать в данном учебном заведении. Подготовлено ряд учебных изданий по теории и практике аудита.
* *Функции, связанные с деятельностью аудиторских организаций*: решение вопросов по аттестации, выдаче и лишению лицензий, ведение учета организаций и частных предпринимателей, занимающихся аудиторской деятельностью.
* *Методологические функции:* разработка нормативных и методических документов; издание справочных, информационных, научных, учебных материалов по вопросам аудиторской деятельности. Следует подчеркнуть, что, несмотря на имеющиеся технические и финансовые трудности Аудиторской палатой Республики Беларусь в течение 1996 - 1997 годов было разработано и утверждено четыре стандарта аудиторской деятельности и Кодекс этики аудиторов Республики Беларусь (таблица). Данные документы не были зарегистрированы в установленном порядке. Однако с методологической точки зрения сыграли важную роль в дальнейшем выстраивании национальных правил аудиторской деятельности.
* *Функции управления и контроля*: контроль за деятельностью аудиторских организаций и аудиторов. Эта работа оказалась самой сложной и трудоемкой, поскольку важно было не только разработать критерии, предъявляемые к потенциальным претендентам на аудит, но и выработать эффективный механизм воздействия на тех аудиторов, аудиторских организаций и аудиторов частных предпринимателей, которые по различным причинам не соблюдали их.

**Во-вторых**, принят Закон Республики Беларусь от 08.11.1994 № 3373-XII «Об аудиторской деятельности». Первоначально закон включал три главы и 17 статей. Данный Закон действовал до 1 января 2014 года. Для этого периода характерен значительный отток работников служб ведомственного контроля в аудиторы. С принятием первого Закона Республики Беларусь от 08.11.1994 № 3373-XII «Об аудиторской деятельности» изменились требования к претендентам на право оказывать аудиторские услуги в нашей стране[[2]](#footnote-2). Статьей 4 указанного Закона изначально предусматривалось, что к аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование, а также стаж работы по специальности не менее пяти лет. Статьей 6 данного закона предусматривалось также, что лица, имеющие судимость за корыстные и хозяйственные преступления, не имеют права заниматься аудиторской деятельностью. Однако порядок подтверждения данного факта четко определен не был. Статьей 7 данного закона предусматривалось, что для осуществления профессиональных целей и защиты своих интересов аудиторы могут создавать общественные профессиональные объединения на основе действующего законодательства.

Постановлением Кабинета Министров Республики Беларусь от 13.03.1995 № 134 «О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Совета Министров Республики Беларусь в связи с принятием закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» были изменены требования к претендентам на получение права оказывать аудиторские услуги: к аттестации на право занятия аудиторской деятельностью допускались лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование, а также стаж работы по специальности не менее пяти лет. Как видим, с одной стороны исключена норма, по которой допускались лица, имеющие среднее специальное образование, а с другой стороны вместо требования о наличии опыта учетно-аналитической или контрольно-ревизионной работы появилось требование опыта работы по специальности, т.е. для специалистов с юридическим образованием требуется стаж именно по своей юридической специальности.

Таким образом, было изменено требование не только в части продолжительности стажа (опыта) работы – пять лет, но и образования – теперь оно только высшее, но расширен круг тех, кто имея юридическое образование мог претендовать на право заниматься аудитом.

Постановлением Кабинета Министров Республики Беларусь от 17.06.1996 № 398 «О юридических лицах негосударственной формы собственности, подлежащих обязательной аудиторской проверке» расширялся круг юридических лиц негосударственной формы собственности, подлежащих ежегодной обязательной аудиторской проверке. Пунктом 1 данного постановления устанавливалось, что ежегодной обязательной аудиторской проверке подлежали следующие юридические лица негосударственной формы собственности, соответствующие хотя бы одному из перечисленных критериев классификации юридических лиц:

предприятия с иностранными инвестициями;

товарные и фондовые биржи; банки и небанковские финансовые организации, а также организации, осуществляющие посредническую и коммерческую деятельность по ценным бумагам, деятельность инвестиционного фонда, депозитария;

открытые и закрытые акционерные общества;

общественные объединения (фонды), источниками образования средств которых являются отчисления физических и юридических лиц.

Данные юридические лица представляют в налоговые органы бухгалтерские отчеты и балансы, расчеты по налогам или декларацию о доходах только после аудиторской проверки и в течение года, следующего за отчетным, обязаны предъявить в налоговый орган документ, подтверждающий факт проверки.

Указанные юридические лица по отчету за 1995 год подлежали аудиторской проверке в течение 1996 года. В последующем нормы данного документа претерпели некоторые изменения: из списка лиц, подпадающих под обязательный аудит, были выведены общественные объединения (фонды), источниками образования средств которых являются отчисления физических и юридических лиц. Открытые и закрытые акционерные общества с государственной долей собственности, входящие в состав министерств, других республиканских органов государственного управления и объединений, создаваемых по решению Правительства Республики Беларусь, могут представлять в налоговые органы вместо документа, подтверждающего факт аудиторской проверки, акт ревизии, произведенной ведомственной контрольно-ревизионной службой.

Следует подчеркнуть, что осознавая важность и значимость отчетности, прошедшей обязательный аудит, указанным постановлением рекомендовалось Аудиторской палате Республики Беларусь по согласованию с Главной государственной налоговой инспекцией при Кабинете Министров Республики Беларусь и Министерством финансов разработать перечень вопросов, подлежащих обязательной проверке при проведении аудита соблюдения налогового законодательства.

Письмом Аудиторской палаты от 30.08.1996 № 01-3/88 (Согласовано с Минфином Республики Беларусь № 15-1/430 и ГГНИ при Кабинете Министров Республики Беларусь № 07-02-8/7448 от 30.08.1996) приведен Примерный перечень вопросов, подлежащих аудиторской проверке соблюдения действующего налогового законодательства для таких юридических лиц.

Следует отметить, что впервые в отечественной аудиторской практике были обозначен минимальный перечень вопросов (36 вопросов), которые подлежали проверке при обязательном аудите. Как следует из названия документа, основной акцент в нем делался на налоговое законодательство и включал наряду с другими вопросами следующие: какие налоги и неналоговые платежи должен платить проверяемый субъект хозяйствования, правильность и полноту исчисленных налогов, своевременность перечисления в доход государства, обратив особое внимание на полноту отражения показателей для исчисления налогов и неналоговых платежей, их занижения, обоснованность применения льгот, правильность применения ставок для исчисления налоговых и неналоговых платежей. Однако, несмотря на то что данный документ не прошел в установленном порядке государственную регистрацию, он применялся в практической работе аудиторов и аудиторских организаций. В последующем лег в основу аналогичного документа, подготовленного Министерством финансов Республики Беларусь.

Письмом Министерства экономики Республики Беларусь от 26.01.1998, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 30.01.1998, Министерства финансов Республики Беларусь от 30.01.1998, Министерства труда Республики Беларусь от 30.01.1998 № 19-12/397/01-21/8/3/03-02-07/300 с 1 марта 1998 года были введены Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Подпунктом 2.2.10.6 этого документа предусматривалось, что в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются затраты, связанные с управлением производством, в том числе оплата аудиторских услуг. Однако в случае проведения дополнительной ревизии или аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации по инициативе одного из учредителей (участников) этой организации затраты по ее проведению не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

За период с 1994 по 1999 год Аудиторская палата выдала в рамках своих полномочий лицензии аудиторам 1310, аудиторским организациям 156 и аудиторам-предпринимателям 484 (таблица 2).

Просуществовав 7 лет, Аудиторская палата самоликвидировалась, передав свои функции Министерству финансов в связи с принятием Декрета Президента от 28.07.1999 № 30 «О некоторых мерах по совершенствованию государственного регулирования аудиторской деятельности и контролю за ее осуществлением в Республике Беларусь» (далее – Декрет № 30).

***Развитие***

Расширение международных экономических связей, углубление интеграционных процессов обусловило необходимость гармонизации национального законодательства с международными требованиями, а также повышения эффективности и качества аудита. В связи с этим изменен порядок государственного регулирования аудиторской деятельности; сокращен объем обязательного аудита; предусмотрен аудит отчетности, составленной по МСФО, и др.

Именно на этот период приходятся оба Всебелорусских Конгресса бухгалтеров и аудиторов. Применительно к аудиту на первом из них, состоявшемся 29-30 ноября 2001 года, поднимались следующие вопросы:

˗ сертификация преподавателей бухгалтерского учета, аудита и финансового анализа в соответствии с требованиями международных стандартов бухгалтерского учета и аудита;

˗ исключение или уменьшение перечня нормируемых затрат, относимых на себестоимость;

˗ обсуждение Кодекса профессиональной деятельности белорусских аудиторов;

˗ проведение Конкурса «Бухгалтерская элита ХХI века» и другие.

На втором, прошедшем 24-25 октября 2020 года, применительно к аудиту рассматривались следующие вопросы:

˗ предоставление аудиторским организациям в соответствии международной практикой право использовать при оказании аудиторских услуг специалистов различного профиля, в том числе помощников аудиторов, не имеющих аудиторской лицензии;

- возможность проведения аудиторами – индивидуальными предпринимателями обязательных аудиторских проверок годовых отчетов;

- введение минимального тарифа стоимости обязательного аудита, общий для организаций и предпринимателей. Заключение договоров по ценам ниже этого тарифа считать нарушением правил аудиторской деятельности;

- предложен проект внутренних правил Белорусского общественного объединения бухгалтеров и аудиторов «Контроль качества аудиторской организации»;

- методологические проблемы белорусского аудита и другие.

Важным событием в области современного аудита в Республике Беларусь следует отметить принятие Президентом Республики Беларусь Декрета № 30 пунктом 1 которого предусматривалось, возложение на Министерство финансов функции по:

- лицензированию аудиторской деятельности,

- разработке методологии аудита,

- контролю за соблюдением аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, и аудиторскими организациями порядка осуществления аудиторской деятельности,

- ведению государственного реестра аудиторов и аудиторских организаций.

Данный документ вступил в силу со дня опубликования в газете Советская Белоруссия, № 168-169, 31.07.1999. Именно принятие этого документа можно считать днем ликвидации Аудиторской палаты Республики Беларусь, поскольку все указанные выше функции и полномочия до этого момента выполняла именно она.

Другим вытекающим из норм Декрета № 30 важным аспектом являлось то, что Министерством финансов Республики Беларусь был предпринят ряд технических и организационных мер, приведших к значительному оттоку аудиторов.

В отношении лицензирования согласно подпункту 2.1 Декрета № 30 с 1 января 2000 года право на осуществление аудиторской деятельности имели аудиторы и аудиторские организации, получившие в соответствии с [пунктом 1](consultantplus://offline/ref=41864A5D88F961E338602C66D4F2D3FA158CA1F7B7408CD6701C1CD2C3903AACD7FD095AA40418769C1154E24Fb6G4M) Декрета № 30 лицензию на осуществление такой деятельности.

Единым квалификационным справочникам должностей служащих «Должности служащих для всех видов деятельности», утвержденным постановление Министерства труда Республики Беларусь от 30.12.1999 № 159 были установлены требования к должностным обязанностям аудитора.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30.11.1999 № 1862 «О государственном регулировании аудиторской деятельности» в развитие данного документа принимается [Положение](consultantplus://offline/ref=A6DBD24ECAFD9B43D13A9B90B30F21AB23DB923A466D0D77600626B5A2F208696F732477913CD392A3C72177e7V7M) о порядке государственного регулирования аудиторской деятельности и контроле за ее осуществлением в Республике Беларусь, а также устанавливается, что выданные аудиторам и аудиторским организациям лицензии на осуществление аудиторской деятельности, срок действия которых заканчивается в период с 31 июля 1999 г. по 1 марта 2000 г., действительны до 1 марта 2000 г. В связи с этим Министерством финансов Республики Беларусь приказом от 11.11.1999 № 325 «Об утверждении Программы» утверждена Программа для принятия экзаменов у претендентов, пожелавших получить новую лицензию и продолжить оказывать аудиторские услуги.

[Постановление](consultantplus://offline/ref=43BF551FAA37D4C85CB0D21699580B20486D6F1B79C2D35AED6CA20855C29C590Ak2v6S)м Совета Министров Республики Беларусь от 22.05.2002 № 650 «Об аттестации на право осуществления аудиторской деятельности» было утверждено Положение об аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, а также поручалось Министерству финансов:

до 1 сентября 2002 г. разработать и в установленном порядке утвердить положение о порядке проведения квалификационных экзаменов на право осуществления аудиторской деятельности;

с 1 сентября 2002 г. по 31 августа 2003 г. выдать аудиторам, имеющим лицензии на осуществление аудиторской деятельности, квалификационные аттестаты аудитора с взиманием платы в размере одной базовой величины за выдачу квалификационного аттестата аудитора без проведения аттестации

Поэтому приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2002 № 639 утверждается новая Программа квалификационных экзаменов на право осуществления аудиторской деятельности. Ее принятию способствовали значительные изменения в нормативном регулировании в области бухгалтерского учета и отчетности. Данный вариант был заменен новой Программой квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 13.06.2003 № 1199, а еще через год - приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 27.05.2004 № 259 был введен новый вариант Программы квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора. В данный вариант практически ежегодно вносились изменения и дополнения, однако он действовал до вступления в силу приказа Министерства финансов Республики Беларусь от 21.03.2012 № 75 «Об утверждении Программы квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора».

Было разработано и принято Правило аудиторской деятельности «Образование аудитора», утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.03.2003 № 45.

В соответствии с [Положением](consultantplus://offline/ref=E2FDA8EA3F881DB0DAD7A895795C57B6CCA8C6C82656AC153641F79B57C9286584CB1946D0A454DCECFBC1FC3FkEAAT) о порядке государственного регулирования аудиторской деятельности и контроле за ее осуществлением в Республике Беларусь, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30.11.1999 № 1862 «О государственном регулировании аудиторской деятельности» постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.05.2001 № 60 утверждено [Положение](consultantplus://offline/ref=E2FDA8EA3F881DB0DAD7A895795C57B6CCA8C6C82656AE153142F19B57C9286584CB1946D0A454DCECFBC1FD3FkEAET) о квалификационной комиссии по аудиторской деятельности, которое определяло статус, порядок образования и деятельности, функции и компетенцию квалификационной комиссии по аудиторской деятельности. Основной задачей комиссии являлось определение уровня профессиональной подготовки физических лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата аудитора (далее - претенденты).

Прием экзамена осуществлялся в два этапа в соответствии с [Положением](consultantplus://offline/ref=489D72273BD8BDD2034C90C723C7898CB8C42441AE8C4CE8EAC7503C0C8A5E1CAABA7F268D8DF8208BC8165BEBe477S) о порядке проведения квалификационных экзаменов на право осуществления аудиторской деятельности, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 01.07.2002 № 93.

В 2000 году была проведена переаттестация всех аудиторов. В результате лицензии получили 940 аудиторов, 407 аудиторов индивидуальных предпринимателей, 104 аудиторские организации. Кроме того, в течение 2000 года было выдано еще 135 лицензий аудиторам, 51 лицензия - аудиторам индивидуальным предпринимателям, 8 лицензий - аудиторским организациям. Среднесписочная численность аудиторов, осуществляющих деятельность в 2000 году, составила 773 человека, при 977 внесенных в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций, в том числе работало 387 аудиторов индивидуальных предпринимателей. Часть аттестованных аудиторов предпочла, сохранив за собой аттестат аудитора, реализовывать себя иных сферах.

До принятия нового Закона «Об аудиторской деятельности» в республике число аттестованных аудиторов росло, а с 2015 г. − стало снижаться, причем за 2016 г. значительно. Аналогичная тенденция наблюдается в отношении аудиторских организаций (табл. 3). Увеличение числа штатных аттестованных аудиторов с 3 до 5 привело к консолидации аудиторских организаций. За 5 лет их численность сократилась со 146 до 72[[3]](#footnote-3).

Таблица 3. Численность аудиторов и аудиторских организаций в 2010–2020 гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| На 1 января года | Численность аудиторов | Численность аудиторских организаций |
| 2011 | 1422 | 146 |
| 2012 | 1493 | 141 |
| 2013 | 1505 | 141 |
| 2014 | 1553 | 139 |
| 2015 | 1535 | 117 |
| 2016 | 1530 | 104 |
| 2017 | 1453 | 82 |
| 2018 | 1458 | 83 |
| 2019 | 1412 | 84 |
| 2020 | 1394 | 72 |

Информация об аудиторской деятельности аудиторских организаций в Республике Беларусь за 2009-2019 г. представлена в табл. 4; о структуре выручки – в табл. 5.

Таблица 4. Информация об аудиторской деятельности аудиторских организаций в Республике Беларусь за 2009–2019 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| За год | Оказано услуг, млн руб./ с 2016 года тыс. руб. | Проаудироано организаций | Выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета у проаудированых организаций | Выявлены нарушения налогового законодательства у проаудированых организаций | Повлекшие недоплату налогов и других обязательных платежей в бюджет на сумму, млрд руб. / с 2016 года млн. руб. |
| 2009 | 58573 | 5269 | 3049 | 2452 | 19 |
| 2010 | 63899 | 5617 | 3122 | 2257 | 28 |
| 2011 | 86597 | 5628 | 3065 | 2309 | 27 |
| 2012 | 167691 | 5636 | 3033 | 2134 | 40 |
| 2013 | 231614 | 5500 | 2805 | 1915 | 46 |
| 2014 | 280201 | 4846 | 2779 | 2071 | 115 |
| 2015 | 396021 | 4994 | 2760 | 2038 | 68 |
| 2016 | 45368 | 4523 | 2681 | 1842 | 14 |
| 2017 | 49347 | 4548 | 2270 | 1575 | Информация отсутствует |
| 2018 | 62784 | 5022 | 2313 | 1604 | Информация отсутствует |
| 2019 | 71702 | 5044 | 2177 | 1635 | Информация отсутствует |

Таблица 5. Структура аудиторских услуг аудиторских организаций, в процентах в Республике Беларусь за 2009–2018 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| За год | Аудит | Профессиональные услуги | Иные услуги |
| 2008 | 57 | 43 | - |
| 2009 | 61 | 39 | - |
| 2010 | 58 | 42 | - |
| 2011 | 58,3 | 41,7 | - |
| 2012 | 58,4 | 41,6 | - |
| 2013 | 59,6 | 40,4 | - |
| 2014 | 60 | 39 | 1 |
| 2015 | 65 | 33 | 2 |
| 2016 | 53 | 45 | 2 |
| 2017 | 55 | 43 | 2 |
| 2018 | 55 | 43 | 2 |

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.2001 № 651 «О некоторых вопросах регулирования аудиторской деятельности» скорректирован перечень лиц, подлежащих обязательному аудиту, а также установлено, что затраты юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на проведение аудита организациями, осуществляющими ведомственный контроль, относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) и включаются в состав расходов в пределах норм, утверждаемых Советом Министров Республики Беларусь.

Указом Президента Республики Беларусь от 12.02.2004 № 67 «О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности» были внесены корректировки в перечень лиц, подлежащих обязательному аудиту. При этом п. 1.3 данного указа регламентировалось, что затраты организаций и индивидуальных предпринимателей (заказчиков) на проведение обязательного аудита относятся на себестоимость продукции (работ, услуг), включаются в состав расходов в пределах норм, утверждаемых Советом Министров Республики Беларусь. Иные затраты организаций и индивидуальных предпринимателей на проведение аудита не относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) и не включаются в состав расходов.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 14.04.2004 № 425 «Об утверждении норм затрат организаций и индивидуальных предпринимателей (заказчиков) на проведение обязательного аудита, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг), включаемых в состав расходов» показателем для проведения аудиторской проверки являлся объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг). Этот показатель был дифференцированным и колебался от 0,8 процента от объема выручки с учетом налога на добавленную стоимость до 600 тыс. белорусских рублей + 0,2 процента от объема выручки, превышающей 100 млн. белорусских рублей, с учетом налога на добавленную стоимость. Таким образом, расходы по проведению обязательного аудита, учитывались в составе затрат при налогообложении только в пределах норм, а остальная сумма расходов производилась за счет прибыли организаций. Аудит по инициативе заказчика (собственника) проводится только за счет прибыли организации. Данная норма была отменена только с выходом Указа Президента Республики Беларусь от 23.01.2009 № 53 «О внесении изменений в отдельные указы Президента Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Президента Республики Беларусь (их отдельных положений)»: с данного момента и по настоящее время нормы затрат на проведение обязательного аудита могут устанавливаться любые по решению заказчика аудиторских услуг и включаться в затраты, учитываемые при исчислении налога на прибыль в сумме стоимости аудиторских услуг определенных по договору проведения аудита.

Кроме того, несмотря на то, что действующим на то время законодательством тарифы на аудиторские услуги определялись самостоятельно аудиторской организацией (аудитором - индивидуальным предпринимателем) [постановление](consultantplus://offline/ref=AFD34ADE87C0381D470D7FA567353EC193AB7E0844C95D28A61D84A7B8EBD66210D3HCi3R)м Министерства экономики Республики Беларусь от 30.04.2002 № 94 «Об утверждении Инструкции о порядке формирования тарифов на услуги по аудиту» была утверждена [Инструкция](consultantplus://offline/ref=935AAC06C1EF65875E7EA9CC598C56F341366B1F5558C0A0691B8760AC9DBEE6412807ACEF299D75BF73FC0A8CV3gER) о порядке формирования тарифов на аудиторские услуги, которая призвана была помочь аудиторским организациям выполнить требования [Указа](consultantplus://offline/ref=935AAC06C1EF65875E7EA9CC598C56F341366B1F5558C6A4621F8460AC9DBEE64128V0g7R) Президента Республики Беларусь от 19.05.1999 № 285 «О некоторых мерах по стабилизации цен (тарифов) в Республике Беларусь» в части составления экономического обоснования применяемых тарифов на услуги по проведению аудита бухгалтерской отчетности субъекта предпринимательской деятельности, а также других аудиторских услуг, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, оказываемых на территории Республики Беларусь и оплачиваемых резидентами Республики Беларусь.

Расчет тарифа основывался на плановой стоимости услуг на установленный период и планового фонда рабочего времени на установленный период.

В [приложении](consultantplus://offline/ref=935AAC06C1EF65875E7EA9CC598C56F341366B1F5558C0A0691B8760AC9DBEE6412807ACEF299D75BF73FC0A8EV3gAR) к Инструкции приводилась примерная форма расчета тарифа на аудиторские услуги. Стоимость по каждому договору на оказание аудиторских услуг определялась с учетом тарифа на аудиторские услуги и трудоемкости оказания аудиторских услуг. Нормативными актами, регламентирующими вопросы определения трудоемкости, являлись [Правило](consultantplus://offline/ref=935AAC06C1EF65875E7EA9CC598C56F341366B1F5558C0A26B1E8A60AC9DBEE6412807ACEF299D75BF73FC0A8AV3gFR) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка», утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 01.07.2002 № 77, и [Правило](consultantplus://offline/ref=935AAC06C1EF65875E7EA9CC598C56F341366B1F5558C7A46F198160AC9DBEE6412807ACEF299D75BF73FC0A8CV3gAR) аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 № 81.

При формировании тарифов на обязательный аудит уровень рентабельности определялся **в размере не более 30 процентов** от себестоимости. Если учесть уровень инфляции в Республике Беларусь в тот период, то становиться очевидным, что все указанные аспекты негативно влияли при решении вопроса о целесообразности работать в этой нише.

Позже приняты: Положение о порядке проведения аттестации на право получения квалификационного аттестата аудитора и подтверждения квалификации аудиторами, утвержденного постановление Совета Министров Республики Беларусь от 18.12.2013 № 1098 (далее – Положение № 1098) и [Программа](consultantplus://offline/ref=7E06E67BF1F9A6F59553AEFE5B259831B07F77DBEAC5634CE104FDF6F30BAC0C954AAD69726C8400248AEA4C79LAFDK) квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора, утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 21.03.2012 № 75.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.10.2003 № 1346 было утверждено Положение о лицензировании аудиторской деятельности, которое действовало до 01.01.2011 года. В соответствии с нормами данного документа лицензионные требования и условия:

1) лицензионными требованиями и условиями, предъявляемыми к соискателю лицензии при ее выдаче, являются:

к индивидуальному предпринимателю:

наличие квалификационного аттестата аудитора;

стаж работы не менее двух лет из последних пяти перед обращением за получением лицензии в должности аудитора в аудиторской организации или у аудитора – индивидуального предпринимателя либо аудитором – индивидуальным предпринимателем;

к юридическому лицу:

наличие в штате юридического лица (его обособленного подразделения (филиала), иностранной организации (ее представительства) не менее трех аудиторов, включая руководителя, для которых данная организация является основным местом работы. Руководителем аудиторской организации может быть аудитор, имеющий стаж работы не менее двух лет в должности аудитора в аудиторской организации или у аудитора – индивидуального предпринимателя либо аудитором – индивидуальным предпринимателем. Не менее 50 процентов работников аудиторской организации должны составлять граждане Республики Беларусь, постоянно проживающие на территории Республики Беларусь, а в случае, если руководителем аудиторской организации является иностранный гражданин, – не менее 75 процентов;

2) лицензионными требованиями и условиями, предъявляемыми к лицензиату при осуществлении им аудиторской деятельности, являются:

повышение квалификации в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

соблюдение требований и условий, установленных законодательными актами Республики Беларусь, регулирующими аудиторскую деятельность.

В дополнение к ранее действовавшим требованиям по осуществлению аудиторской деятельности в качестве особых требований и условий при осуществлении аудиторской деятельности являлись:

проведение лицензиатом обязательного аудита после страхования ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг;

оказание аудиторских услуг только работниками, состоящими в штате лицензиата.

Как видим, предпринимался ряд мер по повышению требований к аудиторам.

В 2005 году Министерством финансов Республики Беларусь было принято [постановление](consultantplus://offline/ref=A23A9C5C367A3CC10A551C9629473233BB0A8F7D75FCB6F3A28752F728F13A9AF423d9n5H) от 24.05.2005 № 65 «Об утверждении Инструкции об организации и проведении проверок соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями и признании утратившими силу отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь». Указанной Инструкцией предусматривалось, что проверка соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий лицензиатом проводится уполномоченными работниками управления аудита Министерства финансов Республики Беларусь в соответствии с графиком проведения проверок, утверждаемым заместителем Министра финансов. Основными задачами, разрешаемыми в ходе проведения проверки, являлись:

соблюдение лицензиатами законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий;

выявление и предупреждение нарушений законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий.

По данным, размещаемым в тот период на официальном сайте Министерства финансов (minfin.gov.by), несмотря на незначительное количество проверенных субъектов хозяйствования, занимающихся аудиторской деятельностью, практически у всех в той или иной мере выявлялись нарушения требований правил аудиторской деятельности. Некоторые из субъектов хозяйствования были лишены лицензии за грубые нарушения лицензионных требований.

Нормы данной Инструкции утратили силу в связи с принятием [постановления](consultantplus://offline/ref=B264DE819F85340AA489143F06BBE5D74C52CF6311C67AC70816C54F4AD90EC18ADA07FAAA1C7D313F9F4EB14CG9R1T) Министерства финансов Республики Беларусь от 18.03.2010 № 29 и Указа Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».

Начиная с 2010 года и по настоящее время подготовка претендентов на аттестат аудитора осуществляется Государственное учреждение образования «Центр повышения квалификации руководящих работников и специалистов Министерства финансов Республики Беларусь». Это же учреждение образования с 2003 года осуществляет повышение квалификации: один год примерно 1000 аудиторов, в другой год 350-400. Наряду с этим с 2014 года начата специальная подготовка аудиторов в области МСФО на право проведения обязательного аудита годовой (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

С 1 января 2014 года вступил в силу новый закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности». Подготовке проекта закона способствовала активизация самих аудиторов – было зарегистрировано две ассоциации аудиторов. Этот [Закон](consultantplus://offline/ref=C92E8DA496D6AC8369C55A1E79D2D4AB0CAB5B021257ADD3DB795D4BBB7D6EA97B327255t4H) разрабатывался во исполнение [пункта 82](consultantplus://offline/ref=C92E8DA496D6AC8369C55A1E79D2D4AB0CAB5B021257ADD0D374594EBB7D6EA97B3272542D1443353D2C971AD7B256t5H) Мероприятий по реализации положений Директивы Президента Республики Беларусь от 31.12.2010 № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь», утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 28.02.2011 № 251/6, а также пункта 18 Плана мероприятий на 2011 год по сближению национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденного Заместителем Премьер-министра Республики Беларусь Румасом С.Н. 09.03.2011 № 30/224-209.

Анализ норм данного документа позволяет выделить ряд важных аспектов:

Во-первых, приведен перечень и даны определения основных используемых в новом [Законе](consultantplus://offline/ref=C966FA0441F6E466E5EE5251A9548A9C61CE0FCF223A32065415E3794EC14E1A616DB9z0v5H) терминов: уточнено содержание понятий «аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности», «аудиторская деятельность» и др. Аудиторская деятельность определена как предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами-индивидуальными предпринимателями аудиторских услуг; аудиторские услуги включают в себя проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказание иных аудиторских услуг, перечень и порядок оказания которых устанавливаются национальными правилами аудиторской деятельности; расширено понятие аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, предметом которого может являться не только бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица, составленная в соответствии с требованиями национального законодательства, но и составленная в соответствии с требованиями МСФО или законодательства других государств.

Во-вторых, аудиторская деятельность осуществляется аудиторскими организациями и аудиторами-индивидуальными предпринимателями в соответствии с правилами аудиторской деятельности следующих категорий:

1) национальные правила аудиторской деятельности (далее – НПАД) - принятые Министерством финансов Республики Беларусь нормативные правовые акты, устанавливающие требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулирующие иные вопросы, предусмотренные новым [Законом](consultantplus://offline/ref=C966FA0441F6E466E5EE5251A9548A9C61CE0FCF223A32065415E3794EC14E1A616DB9z0v5H). В настоящее время наряду с новым законом об аудиторской деятельности в систему национальных правил аудиторской деятельности входят 34 НПАД;

2) внутренние правила аудиторской деятельности аудиторского объединения;

3) внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора-индивидуального предпринимателя.

В-третьих, определены основные принципы осуществления аудиторской деятельности - независимость, конфиденциальность, профессиональная компетентность, профессиональное поведение.

В-четвертых, установлен ряд новых требований к аудиторам и аудиторским организациям при осуществлении ими аудиторской деятельности: численность штатных аудиторов в аудиторских организациях не менее пяти человек. Наряду с этим, закреплена норма, запрещающая аудиторским организациям оказывать аудиторские услуги, а также связанные с аудиторской деятельностью профессиональные услуги, работниками, не состоящими в штате данной организации; устанавливается требование для руководителей аудиторских организаций о наличии стажа работы работником аудиторской организации (у аудитора-индивидуального предпринимателя) не менее двух лет; предусматривается ряд дополнительных требований к аудиторским организациям, проводящим обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО, а именно: наличие в штате аудиторской организации не менее двух аудиторов с квалификацией, подтверждающей знания МСФО и МСА. Знания в области МСФО должны быть подтверждены соответствующими дипломами (сертификатами). Размещение аудиторской организацией информации о своей деятельности является международным требованием к транспарентности деятельности аудиторских организаций, проводящих аудит общественно значимых организаций.

В-пятых, закреплена норма, предусматривающая, что обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО, а также годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Национального банка Республики Беларусь, банков, бирж, страховых организаций, страховых брокеров, составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, проводится только аудиторскими организациями, а аудиторы индивидуальные предприниматели смогут предоставлять услуги на рынке обязательного аудита в отношении небольших ОАО, организаций с иностранными инвестициями в уставном капитале, профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также организаций, подлежащих обязательному аудиту по установленному критерию.

В-шестых, установлена ответственность аудиторской организации, аудитора индивидуального предпринимателя за виновное неисполнение обязательств по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг. Предполагается, что данная норма будет способствовать улучшению договорной дисциплины и повышению качества оказываемых аудиторских услуг.

В-седьмых, сохранена норма, запрещающая аудиторским организациям и аудиторам-индивидуальным предпринимателям заниматься иными видами предпринимательской деятельности, кроме аудиторской деятельности и оказания связанных с аудиторской деятельностью профессиональных услуг в соответствии с законодательством.

В-восьмых, установлена обязанность аудиторской организации, аудитора-индивидуальным предпринимателям возмещать причиненные убытки в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг

В-девятых, детально урегулирован порядок обеспечения конфиденциальности в аудиторской деятельности, поскольку приведен закрытый перечень органов и лиц, которым предоставляется имеющаяся у аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя информация о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг.

В-десятых, установлено, что контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей, аудиторов может быть как внутренним, так и внешним. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей осуществляется аудиторскими объединениями в отношении своих членов в соответствии с учредительными документами и внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторского объединения.

В-одиннадцатых, закон предусматривает предоставление аудиторским объединениям права представлять интересы своих членов в государственных, общественных и международных организациях; устанавливать обязательные для соблюдения своими членами внутренние правила аудиторской деятельности, утверждать кодекс профессиональной этики аудиторов; вносить в Министерство финансов предложения о совершенствовании законодательства в области аудиторской деятельности; осуществлять внешний контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, являющихся членами аудиторского объединения, и др.

В республике создавались и функционировали ряд объединений аудиторов.

Ассоциация профессиональных аудиторов (АПУ) создана 30 сентября 2009 года. Председателем Ассоциации профессиональных аудиторов весь период являлась Володина И.Ф. Предметом деятельности АПУ является консолидация усилий аудиторов и аудиторских организаций для защиты общих интересов и оказание всесторонней помощи для решения стоящих перед ними задач.

Цели деятельности АПУ:

обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности членами АПУ;

защита прав и интересов членов АПУ в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

контроль за соблюдением членами АПУ требований нормативных правовых актов Республики Беларусь, регулирующих аудиторскую деятельность, требований правил и стандартов АПУ;

внедрение и использование международных и национальных профессиональных стандартов аудиторской деятельности и профессиональной этики, разработанных Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) и Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учёта (КМСБУ);

содействие совершенствованию аудиторской деятельности в Республике Беларусь и законотворческому процессу в Республике Беларусь по вопросам аудиторской деятельности;

содействие формированию и реализации государственной политики в области аудиторской деятельности;

координация усилий своих членов для их активного участия в развитии аудита и бухгалтерского учёта в Республике Беларусь;

повышение профессионального уровня аудиторов и престижности профессии аудитора;

разрешение профессиональных конфликтов и споров, возникающих в процессе аудиторской деятельности между членами Ассоциации, а также между членами Ассоциации и третьими лицами и др.

Деятельность этой ассоциации осуществляется в настоящее время без создания Исполнительной дирекции, на добровольном участии с минимальными членскими взносами. Основные направления деятельности АПУ в 2011-2012 годах следующие:

1) Участие в обсуждении проекта Закона об аудиторской деятельности (Подготовлены письма в Управление аудита Министерства финансов Республики Беларусь по проекту закона об аудиторской деятельности, принято участие в работе круглого стола, организованного Советом Республики Беларусь в рамках обсуждения проекта закона «О бухгалтерском учете»).

2) Участие в обсуждении проектов нормативных документов в рамках членства как ассоциированный член Белорусского союза предпринимателей и нанимателей имени М.С. Кунявского.

3) Сотрудничество с Центрами поддержки предпринимательства в рамках проведения семинаров по вопросам налогообложения, методологии бухгалтерского учета и отчетности.

4) Участие в работе круглых столов, организованных Советом по развитию предпринимательства в Республике Беларусь в рамках Партнерского проекта Восточного комитета германской экономики с белорусскими ТПП и союзами промышленников и предпринимателей по теме: «Саморегулирование бизнеса: международный опыт и перспективы развития», в рамках программы Международной финансовой корпорации «Улучшение регулирования бизнеса и содействие привлечению инвестиций в Республике Беларусь» по теме «Налоговый контроль: состояние, проблемы и пути совершенствования».

5) Повышение профессионального уровня аудиторов путем проведения тематических круглых столов с приглашением специалистов ведущих ведомств Республики.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства УО «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор Панков Дмитрий Алексеевич был организатором в 2006 году общественного объединения Ассоциация сертифицированных бухгалтерским и аудиторов Беларуси (далее - АСБА)). Он возглавляет эту ассоциации и в настоящее время. В Беларуси на данный момент только эта профессиональная ассоциация является членом ЕССБА - Евразийского совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов, с которым непосредственно связана сертификационная программа CIPA. Председатель правления АСБА – доктор экономических наук, профессор Дмитрий Алексеевич Панков.

Ассоциация аудиторских организаций (ААО) зарегистрирована 14 января 2010 г. и создана в целях координации предпринимательской деятельности членов Ассоциации, представления и защиты их общих имущественных и неимущественных интересов; объединения в единую профессиональную среду юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере аудита и сопутствующих аудиту услуг; развития рынка профессиональных аудиторских услуг; повышения качества аудиторских услуг. Ассоциация приняла активное участие в подготовке и обсуждении проекта нового закона об аудиторской деятельности: был разработан собственный вариант проекта закона, сформирован проект стратегии развития аудита в Республике Беларусь, включающей:

новые подходы к регулированию аудита;

разработка системы оценки качества аудиторской проверки;

проведение тендеров на выбор аудиторской организации;

совершенствование системы рейтинга аудиторских организаций;

снижение рисков пользователей отчетности;

повышение качества аудиторской деятельности;

снижение текучести кадров в сфере аудита и повышение числа высококвалифицированных кадров;

развитие международного сотрудничества в области аудиторской деятельности.

Однако воплощение в жизнь большинства указанных положений не были до конца реализованы. В целях формирования единых подходов к оценке стоимости аудиторских услуг с учетом уровня существенности, трудозатрат и рисков компании «Эксперт Эко» во главе с директором А.А. Гавриленко была разработана и представлена автоматизированная программа оценки стоимости аудиторских услуг, а также формирования рабочей документации. В настоящее время данный программный продукт доминирует на отечественном рынке.

В дальнейшем были предприняты меры по активизации сотрудничества ААО с органами государственного управления, законодательной власти, средствами массовой информации, что было обусловлено, с одной стороны, актуальностью формирования авторитета этого общественного объединения, а с другой – необходимости придания его работе практической значимости, налаживания взаимодействия с широким кругом заинтересованных органов и организаций для решения насущных проблем аудита в интересах аудиторского сообщества и государства.

Этими задачами, в определенной степени, были обусловлены решения членов ААО о ротации руководителей: на смену первому председателю к.э.н. В.Е. Ванкевичу был избран директор компании «Эксперт Эко» к.э.н. А.А. Гавриленко, с 2012 года во главе общественного объединения находится опытнейший аудитор-практик – директор ООО «Партнераудит» В.Е. Могилевчик.

На момент регистрации ААО в ее состав вошли 27 организаций, в которых работало более 200 аудиторов и совокупный объем выручки составлял более 14 млрд. рублей.

В октябре 2013 года Постоянной комиссией по экономике и финансам Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ был принят за основу проект модельного закона «Об аудиторской деятельности», разработанный Ассоциацией аудиторских организаций. Следует отметить, что в отношении аудиторской деятельности такой модельный закон был принят еще в 1997 году. С тех пор существенно изменились условия экономических взаимоотношений между государствами-участниками СНГ, неоднократно реформировалось внутреннее законодательство в сфере общей экономики, финансов, налогообложения. Претерпели изменения и базовые принципы осуществления аудита в государствах-участниках Содружества.

Таким образом, создание обновленного модельного законодательного акта в области аудита в государствах СНГ признано весьма актуальным. Назрела объективная потребность в формировании единого, отвечающего реалиям и учитывающего перспективы, модельного документа для государств-участников СНГ в области аудиторской деятельности. Ведь аудит сегодня – это не только независимая проверка отчетности и финансово-хозяйственной деятельности любой организации, но и ориентир собственнику – будь то частное лицо либо государство - для принятия эффективных управленческих решений.

Предложенная ААО модель построения законодательных актов об аудите государств-участников СНГ соответствует, с одной стороны, общим (известным) подходам к регулированию аудита, отвечает экономическим интересам субъектов хозяйствования, их собственников и государства в лице соответствующих органов управления, но, с другой - не следует безоговорочно стандартам, установленным международными организациями (МСФО). Первостепенное внимание уделено развитию национального аудита в странах СНГ и его интегрированию с учетом разумного и взвешенного применения международных стандартов. Такой подход нашел принципиальное понимание и одобрение у членов Постоянной комиссии МПА СНГ. Доработанный в течение 2014 года с учетом замечаний членов Постоянной комиссии МПА СНГ проект закона официально одобрен указанной комиссией в ноябре 2014 г. и вынесен на заседание Межпарламентской ассамблеи государств-участников СНГ для принятия весной 2015 года.

***Модернизация (с 2020 года по настоящее время)***

Развитие аудиторской деятельности в Республике Беларусь основано на передовом мировом опыте аудита. Принимаемые правила аудиторской деятельности, иные документы учитывают нормы профессиональных стандартов, вырабатываемых с учетом лучшей практики аудиторских организаций как в ближнем, так и в дальнем зарубежье.

В определенной степени перспективы развития аудиторской деятельности в Республике Беларусь связаны с гармонизацией законодательства в рамках Таможенного союза и Евразийского экономического союза. С этой целью предстоит гармонизировать законодательство на территории всех стран – участников ЕАЭС с учетом Соглашения об аудиторской деятельности на территории ЕАЭС и в соответствии с Планом мероприятий по созданию единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС.

Новым толчком в развитии аудиторской деятельности послужила принятая в 2019 году новая редакция закона «Об аудиторской деятельности».

Значительные ожидания и надежды связаны с созданием и регистрацией Аудиторской палаты в качестве саморегулируемой организации.

Согласно утвержденному Уставу, Аудиторская палата является единым органом самоуправления аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, созданным в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Аудиторская палата – юридическое лицо, являющееся некоммерческой организацией, основанной на обязательном членстве аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей. Членами Аудиторской палаты также могут являться аудиторы, физические лица, не участвующие в осуществлении аудиторской деятельности, и юридические лица, не осуществляющие аудиторскую деятельность.

Аудиторская палата создана в целях:

объединения на профессиональной основе аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов для выполнения ими возложенных на них Законом «Об аудиторской деятельности» обязанностей, а также защиты прав и профессиональных интересов членов Аудиторской палаты;

обеспечения общественной заинтересованности в аудиторской профессии путем содействия членам Аудиторской палаты в осуществлении профессиональной деятельности в области аудиторских и профессиональных услуг, образования и повышения квалификации, а также путем осуществления независимой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей на предмет соответствия требованиям законодательства, международных стандартов аудиторской деятельности;

содействия развитию законодательства в области осуществления аудиторской деятельности, оказания профессиональных услуг и повышению престижа аудиторской профессии, укрепления правовых основ аудиторской деятельности, содействия созданию благоприятной бизнес–среды в Республике Беларусь.

Задачами Аудиторской палаты являются:

создание условий для профессиональной деятельности членов Аудиторской палаты;

укрепление правовой основы аудиторской деятельности, правовой защищенности аудиторов;

участие в подготовке нормативных правовых актов по вопросам аудиторской деятельности, в обеспечении применения норм законодательства, регулирующего отношения при осуществлении предпринимательской деятельности, а также осуществление взаимодействия с государственными органами и иными организациями по вопросам совершенствования и применения норм законодательства;

участие в повышении профессионального уровня аудиторов;

осуществление внешней оценки качества работы членов Аудиторской палаты;

обеспечение защиты прав и интересов членов Аудиторской палаты;

сотрудничество с аналогичными организациями, в том числе международными.

В основу деятельности Аудиторской палаты заложены принципы независимости, законности, гласности, самоуправления, доверия, добропорядочности и взаимопомощи.

Регистрации Аудиторской палаты предшествовал ряд документов, в том числе утверждены Положение о наблюдательном совете по аудиторской деятельности, Устав; установлены требования к членам Правления Аудиторской палаты, избран персональный состав Правления Аудиторской палаты; установлена численность и избран персональный состав контрольно-ревизионной комиссии Аудиторской палат.

Наблюдательный совет по аудиторской деятельности создан в целях организации создания Аудиторской палаты, координации и оценки ее деятельности, обеспечения реализации ее уставных целей и задач. После создания Аудиторской палаты Наблюдательный совет по аудиторской деятельности функционирует при указанной палате. Исполнение членами Наблюдательного совета по аудиторской деятельности своих обязанностей осуществляется на безвозмездной основе.

Формат деятельности органов управления Аудиторской палаты, Наблюдательного совета по аудиторской деятельности предусматривает коллегиальность принятия решений, формирование состава указанных структур с участием представителей всех категорий участников аудиторского сообщества. В состав Наблюдательного совета по аудиторской деятельности входят представители:

аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей;

Министерства финансов;

Национального банка;

иных республиканских органов государственного управления, государственных организаций, подчиненных Совету Министров Республики Беларусь;

ассоциаций (союзов), учреждений образования, деятельность которых связана с экономическими и финансовыми вопросами, Аудиторской палаты (после ее создания).

Персональный состав наблюдательного совета формируется из числа кандидатов, представленных государственными органами, иными организациями, объединениями, учреждениями и утверждается Министерством финансов сроком на три года.

Самой Аудиторской палатой также принят ряд документов, среди которых следует отметить в первую очередь Основные направления деятельности Аудиторской палаты на 2020-2022 годы. Указанный документ был разработан Правлением Аудиторской палаты, согласован с Наблюдательным советом по аудиторской деятельности и утвержден Общим собранием членов Аудиторской палаты, которое состоялось 22.06.2020. Утверждение указанного документа было крайне важным шагом, поскольку он является основой для подготовки годовых планов деятельности Правления и специализированных органов Аудиторской палаты. Указанным документом предусмотрена реализация ряда важнейших задач по таким направлениям как:

1. Формирование и развитие структуры Аудиторской палаты;
2. Деятельность в области подготовки и повышения квалификации аудиторов;
3. Внедрение и совершенствование системы оценки качества профессиональной деятельности членов аудиторской палаты;
4. Содействие развитию профессиональной деятельности;
5. Содействие внедрению МСФО в Республике Беларусь;
6. Содействие внедрению в Республике Беларусь Международных стандартов аудиторской деятельности и кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров;
7. Международное сотрудничество.

В общей сложности документ содержит 39 пунктов, определяющих направления деятельности Аудиторской палаты на ближайшие три года.

В целях получения понимания, что представляет собой аудиторское сообщество на текущий момент, кто является членами Аудиторской палаты, а также для выработки решений, направленных на развитие аудиторской деятельности и популяризацию аудита как среди заказчиков аудиторских услуг, так и среди тех, кому может быть интересна профессия аудитора, Аудиторской палатой проведен обзор показателей аудиторов, аудиторов, осуществляющих аудиторскую деятельность в качестве индивидуальных, и аудиторских организаций. Анализ полученной информации представлен на сайте Аудиторской палаты <https://audit-ap.by/ru/publication-ru> и опубликован в журнале «Финансы. Учет. Аудит».

Аудиторской палатой проводится большая работа по информированию аудиторского сообщества по вопросам аудиторской деятельности, а также на постоянной основе проводятся обучающие мероприятия.

Достижение поставленных целей и задач Аудиторской палаты связано также с развитием сотрудничества с ведущими высшими учебными заведениями страны, организациями, чья деятельность связана с правовым обеспечением и издательством. Аудиторской палатой уже заключен ряд соглашений о сотрудничестве, которые должны стать основой для дальнейшей интеграции аудита и современной экономической науки, информационной среды и субъектов экономических правоотношений.

Аудиторская палата являясь органом самоуправления аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей, призывает всех членов Аудиторской палаты и иных профессионалов в сфере учета, налогообложения и управления финансами и иных сферах экономики принимать активное участие в работе Аудиторской палаты, обсуждении принимаемых документов, любых вопросов направленных на развитие аудиторской деятельности, повышение престижа и общественной заинтересованности в профессии аудитора.

Основной площадкой для размещения информации о деятельности Аудиторской палаты, включая принимаемые ею нормативные правовые акты, решения и отчеты о деятельности является ее интернет-сайт https://audit-ap.by/ru.

1. Источник: Иван Янушкевич. Лицензирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Финансы. Учет. Аудит. – 1994 № 2 с. 103-105. [↑](#footnote-ref-1)
2. Принятие законодательных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в некоторых странах бывшего СССР, осуществлялась следующим образом:

   - Республика Узбекистан – 1992;

   - Республика Казахстан – 1993;

   - Украина – 1993;

   - Республика Азербайджан – 1994;

   - Кыргызская Республика – 1998. [↑](#footnote-ref-2)
3. По данным на дату написания статьи [↑](#footnote-ref-3)