

собівартості заведеної виробництвом готової продукції (у дебет рахунків 26, 27), вартість виконаних робіт і послуг у дебет рахунку 90 «Собівартість реалізації».

Таким чином, витрати собівартості безпосередньо пов'язані із фінансовим результатом підприємства. Скорочення, або хоча б стримування зростання саме собівартості має найбільший вплив на кінцевий фінансовий результат діяльності та фінансовий стан підприємства в цілому. Аудит собівартості продукції є важливим процесом, оскільки його основна мета проведення полягає в упорядкуванні виробничої діяльності та визначенні резервів для зростання обсягу випуску продукції, покращення її якості в обліку витрат за звітний період.

Список використаних інформаційних джерел

1. Скрипник М. Собівартість продукції як економічна категорія [Електронний ресурс] / М. Скрипник. – Режим доступу : http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc_gum./Ecan/2010_7/pdf/skrypnyk.pdf
2. Власюк Г.В. Особливості аудиту витрат виробництва та собівартість продукції / Г.В. Власюк / Держава та регіон Серія: Економіка та підприємництво. – 2007. – № 1.
3. Свідерський, Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки [Текст] : навч. посібник – К. : КНЕУ, 2004. – 233 с. – ISBN 966–574–636–7.

УДК 657.6

Лемеш В. Н.

к.э.н., доцент

*доцент кафедри бухгалтерського учета
анализа и аудита в отраслях
народного хозяйства*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
г. Минск, Республика Беларусь*

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПОДГОТОВКИ И ПЕРЕПОДГОТОВКИ АУДИТОРОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ, ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ

В отличие от экономически развитых стран Европы и США, аудит в Республике Беларусь насчитывает около тридцати лет. Многие из того, что сегодня реально функционирует в этом секторе экономики страны связано с активным изучением и адаптацией зарубежного опыта, в том числе международных стандартов аудита. На современном этапе развития экономики Республикой Беларусь проведена и проводится значительная работа по совершенствованию нормативно-правовой базы аудиторской деятельности с учетом подписанных договоров и иных документов со странами, являющимися

участниками программы Европейского союза «Восточное партнерство», Содружества Независимых Государств (СНГ), Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

С принятием нового Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» уточнены некоторые аспекты в отношении лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность в части обязательных требований к физическому лицу, претендующему на получение квалификационного аттестата аудитора:

1) наличие высшего экономического и (или) юридического образования. Физическое лицо, получившее соответствующее образование за рубежом, допускается к прохождению аттестации на право получения квалификационного аттестата аудитора при наличии выданного Министерством образования Республики Беларусь свидетельства о признании документа об образовании, выданного в иностранном государстве, и установлении его эквивалентности (соответствия) документу об образовании Республики Беларусь. Высшее образование должно быть получено в учреждении образования, имеющем государственную аккредитацию. Это значит, что ряд специалистов, имея диплом, не могут по этой позиции быть признаны как имеющие высшее образование, соответствующее установленным требованиям;

2) наличие стажа работы по специальности, соответствующей экономическому и (или) юридическому образованию, не менее трех лет. Важным является наличие стажа по той специальности, по которой получено высшее образование. Например, если это юридическое образование, то и стаж работы по этой специальности, а если экономическое, то стаж работы по экономической специальности. Для этих целей используется информация из трудовой книжки и вкладыша к ней;

3) отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступлений против интересов службы, собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а также за совершение иных преступлений, связанных с использованием служебных полномочий;

4) отсутствие нахождения на учете в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоманических средств (токсикоманией) [1, ст. 24].

По мнению автора, допуск юристов на рынок аудиторских услуг не совсем корректен. Такое мнение базируется на анализе образовательных стандартов Республики Беларусь «Высшее образование вторая ступень (магистратура специальность 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (ОСВО 1-25 81 06-2012) и «Высшее образование вторая ступень (магистратура специальность 1-24 81 01 Правовое обеспечение хозяйственной деятельности (ОСВО 1-24 81 01 -2012)», а также выпуска 1 Единого квалификационного справочника должностей служащих (ЕКСД) "Должности служащих для всех видов

деятельности", утвержденного постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 30.12.1999 № 159 [2].

Следует особо подчеркнуть, что с этого года в республике к должностям главного бухгалтера и бухгалтера приведены требования в отношении конкретных специальностей по образованию и стажу работы:

1) Главный бухгалтер общественно значимой организации (за исключением банка, небанковской кредитно-финансовой организации) высшее образование по специальностям 1-25 01 04 «Финансы и кредит», 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)», 1-25 01 11 «Аудит и ревизия» и стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, не менее 5 лет;

2) Главный бухгалтер (за исключением общественно значимой организации): 2.1) высшее образование по специальностям 1-25 01 04 «Финансы и кредит», 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)», 1-25 01 11 «Аудит и ревизия»;

2.2) или среднее специальное образование по специальностям 2-25 01 31 «Финансы», 2-25 01 32 «Банковское дело», 2-25 01 34 «Страховое дело», 2-25 01 35 «Бухгалтерский учет, анализ и контроль» и стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, не менее 3 лет;

3) Бухгалтер

3.1) Высшее образование по специальностям 1-25 01 04 «Финансы и кредит», 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)», 1-25 01 11 «Аудит и ревизия»

3.2) или среднее специальное образование по специальностям 2-25 01 31 «Финансы», 2-25 01 32 «Банковское дело», 2-25 01 34 «Страховое дело», 2-25 01 35 «Бухгалтерский учет, анализ и контроль», без предъявления требований к стажу работы.

Следует отметить, что Комитетом Международной федерации бухгалтеров приняты следующие Международные образовательные стандарты (МОС) для бухгалтеров и специалистов по аудиту:

– IES (МСО) 1 – Начальные требования к программе профессионального бухгалтерского образования;

– IES (МСО) 2 – Содержание программ образования профессиональных бухгалтеров;

– IES (МСО) 3 – Профессиональные навыки;

– IES (МСО) 4 – Профессиональные ценности, этика, отношения;

– IES (МСО) 5 – Требования по практическому опыту;

– IES (МСО) 6 – Оценка профессиональных возможностей и компетентности;

- IES (МСО) 7 – Продолжение профессионального развития;
- IES (МСО) 8 – Требования к компетентности специалистов по аудиту.

Особо подчеркнем, Республика Беларусь не представлена ни одной организацией в указанной общественной федерации, несмотря на то, что в стране зарегистрированы и действуют общественные объединения бухгалтеров и аудитором. Однако в рамках подписанных соглашений государств – членом ЕАЭС в перспективе будет действовать единое поле аудиторских услуг в рамках этих государств. Следовательно, очень скоро лицам любого государства – члена ЕАЭС будет предоставлено право на предоставление и получение аудиторских услуг без ограничений и изъятий, а также будут признаваться квалификационные аттестаты аудитором на территории всех стран Евразийского союза и аудиторские заключения (отчеты), выдаваемые аудиторской организацией одного государства на территории других стран союза, то предстоит значительная работа по унификации и адаптации соответствующих норм права. В связи с этим, необходимо предпринять шаги по подготовке и переподготовке аудитором с учетом МОС и российского опыт [3].

Список использованных информационных источников

1. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 № 56-3.
2. Выпуск 1 Единого квалификационного справочника должностей служащих (ЕКСД) «Должности служащих для всех видов деятельности», утвержденный постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 30.12.1999 № 159.
3. Профессиональный стандарт «Аудитор», утвержденный приказом Министерства труда Российской Федерации от 19.10.2015 № 728.

УДК 657

Петрик О.А.
д.е.н., професор
завідувач кафедри аудиту
ДВНЗ «Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»
м. Київ, Україна

НАПРЯМИ ТА ЗАВДАННЯ АУДИТУ НЕФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Інформаційні потреби бізнесу та суспільства загалом (як в Україні так і у світовому вимірі) в умовах глобалізації економіки вже не можуть бути задоволені лише на основі даних, що містяться у фінансових звітах. Водночас самі суб'єкти господарювання для формування високого рейтингу, репутації та інвестиційної привабливості зацікавлені інформувати громадськість про свої соціальні ініціативи, корпоративну відповідальність та інші досягнення, які