

релігійну приналежність має вирішальне значення у запровадженні високих стандартів якості в сфері готельно-ресторанних послуг.

Отже, підсумовуючи вище наведене, варто зауважити, що сформований перелік навичок «soft skills» є базовим та може доповнюватись залежно від посади працівника та від специфіки закладу готельно-ресторанного бізнесу. Водночас стає зрозумілим, що успіх підприємств індустрії гостинності в значній мірі залежить від набору тих «soft skills», якими володіють працівники та тісно взаємопов'язаний з їх безпосереднім успіхом.

### ***Список використаних інформаційних джерел***

1. Зольников А.Е. Hard skills и soft skills: в чем разница для иженера? / А.Е. Зольников, И.И. Ниязбакиев // Научное обозрение. Педагогические науки. – 2019. – № 2 (часть 3). – С. 44-48.

2. Top 10 hospitality and tourism soft skills [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <https://blog.ssth.ch/top-10-soft-skills-hospitality-tourism>

**УДК 657.6**

***Lemesh V. N.***

*PhD in economics, Docent of the Department of  
accounting analysis and audit in the sectors of the national economy  
Belarusian State Economic University, Minsk, Republic of Belarus*

## **THE INSTITUTE OF AUDIT IN THE REPUBLIC OF BELARUS**

Problems and prospects of formation and development of the Institute of audit in the Republic of Belarus are addressed by a number of scientists, the main of which are D. A. Pankov, A.V. Bun, S. L. Korotaev, S. A. Danilkova and others. At the same time, the events that have taken place over the past year indicate the activation of the position of both the audit community itself and state structures that regulate various aspects of audit activity.

The peculiarity of the process of institutionalization of audit activities in Belarus is related to the import of ready-made institutional forms. However, for the formation of the Institute of audit in the Republic of Belarus, this aspect is poorly taken into account, which cannot but affect its development and functioning [1-5].

In connection with the adoption of the new version of The Law "On audit activities" (hereinafter - Law No. 56-Z) [6], the key points are:

- creation of the Audit chamber, which is a single self-government body of audit organizations and auditors-individual entrepreneurs [6, item 1 of article 9]. On November 5, 2019 held the founding meeting of the audit chamber of the Republic of Belarus, which, in particular, was approved by its Charter; selected seven Board members and five members of the auditing Commission;

– in order to coordinate and evaluate the activities of the Audit chamber, to ensure the implementation of its statutory goals and objectives, the Regulations on the Supervisory Board for audit activities and its composition were approved;

– it is planned to introduce the ISA and the Code of ethics for professional accountants adopted by the International Federation of accountants (hereinafter referred to as the Code) on the territory of the Republic of Belarus. Starting from 2019.10.28, when conducting an audit of annual financial statements prepared in accordance with IFRS, ISAS are mandatory for compliance [6, part 2, paragraph 2 of article 23]. In connection with this Decision, The Decree "On international standards of auditing" [7] was adopted, which determines that the ISA and the Code are put into effect on the territory of Belarus by the Council of Ministers of the Republic of Belarus;

- clarified and systematized approaches to the implementation of audit activities: from January 1, 2020 for its implementation, audit entities must be members of the Audit chamber [6, part 1, paragraph 2 of article 23]. As of 2020.03.01, there are 77 audit organizations and 327 sole proprietor auditors;

– the obligation of audit organizations and auditors-individual entrepreneurs to provide audit services for the mandatory audit of annual accounting and (or) financial statements no later than August 1 of the next year, to submit to the Audit chamber a list of audited persons who were provided such services for the reporting year [6, part 16 of article 15]. Approved by the Ministry of Finance [8]:

1) instructions on the procedure for maintaining the register of auditors, auditors operating as individual entrepreneurs, audit organizations;

2) instructions on the provision of information on the implementation of audit activities and the provision of professional services by audit organizations, auditors operating as individual entrepreneurs;

3) instructions on the requirements for information submitted by audit organizations, auditors operating as individual entrepreneurs to the Audit chamber on their activities and deadlines for submitting such information.

The Ministry of Finance maintains an information database of organizations whose annual accounting and (or) financial statements (hereinafter, unless otherwise specified, the statements) are subject to mandatory audit (hereinafter, the data Bank) in electronic form [9, p. 2];

- changed approaches to the ability of audit organizations to conduct mandatory audits of statements prepared in accordance with IFRS: to provide audit services to an audit organization for the mandatory audit of annual financial statements prepared in accordance with IFRS, it is necessary to simultaneously comply with the following requirements:

the presence in the staff of an audit organization of at least three auditors, for whom this organization is the main place of work, who have special training in the field of IFRS, corresponding to the conditions for recognition of such training, established by the Audit chamber in agreement with the Ministry of Finance and the Ministry of education;

at least once every three years, an audit organization passes an external assessment of the quality of its work with a result that meets the criteria for providing audit services for the mandatory audit of annual financial statements prepared in accordance with IFRS, in accordance with the principles of the Audit chamber's external assessment of the quality of work of audit organizations, auditors - individual entrepreneurs, approved by the Ministry of Finance. For the purpose of inclusion in the audit register of information about the right of an audit organization to provide audit services for the mandatory audit of annual financial statements prepared in accordance with IFRS, the result of an external assessment of the quality of this audit organization is approved by the Audit chamber with the Supervisory Board for audit activities [6, paragraph 4 of article 8].

– introduced the obligation of audit organizations, auditors-individual entrepreneurs to participate by decision of the Board of the Audit chamber in its external assessment of the quality of work of other members of the Audit chamber on a free basis [6, part 3, paragraph 4 of article 29];

– the list of organizations that annually conduct mandatory audits includes special financial organizations [6, para. 11 part 3 article 17];

– changed the revenue criterion for mandatory audit of business entities-500,000 basic values [6, paragraph. 12 h. 3 art. 17].

As we can see, the changes that have taken place are aimed at unifying audit approaches based on ISAS and international experience in domestic practice, but there are also problems.

In contrast to previous years, the official website of the Ministry of Finance represents less information about the activities of audit organizations in 2018 than in previous years and it is presented only by audit organizations; the volume of services provided by audit organizations and the number of auditors.

### ***References:***

1. Коротаев, С.Л. Аудиторская деятельность: мы ждем перемен. - Экономическая газета за 25.05.2018.

2. Коротаев, С.Л. Закон об аудите принят: что дальше? Профессиональное мнение. - Экономическая газета за 02.08.2019.

3. Лемеш В.Н., Глинник Е.П. Теоретические аспекты контроля в Республике Беларусь: состояние и развитие // Бухгалтерский учет и анализ. - 2019. - №1. - С. 23-29.

4. Лемеш, В.Н. Аудиторская палата Беларуси. Прошлое и будущее... - Экономическая газета за 18.12.2018: <https://neg.by/novosti/kategoriya/konsultacii-1?page=0>. Дата доступа 24.03.2020.

5. Лемеш, В.Н. Профессионально об актуальном: Идет обсуждение будущего аудиторской палаты Республики Беларусь. <http://pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2019/january/32264/>. Дата доступа 24.03.2020.

6. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 № 56-З в редакции Закона № 229-З.

7. Указ Президента Республики Беларусь от 26.11.2019 № 429 «О международных стандартах аудиторской деятельности».

8. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 57 «О порядке ведения аудиторского реестра и представлении информации об аудиторской деятельности».

9. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10. 2019 № 58 «О банке данных организаций, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту».

10. Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь от 28.08.2018 № 78 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации» и указаний по ее заполнению».

**УДК 657.631.6**

*Марушко Н.С.*

*к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів та обліку*

*Львівський державний університет внутрішніх справ, м. Львів, Україна*

## **РОЛЬ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В УПРАВЛІННІ РИЗИКАМИ ШАХРАЙСТВА**

На сьогодні ефективність ведення бізнесу та формування системи протидії економічними злочинами та шахрайству залежить насамперед від організації системи внутрішнього контролю. За оцінками експертів, економічні злочини та шахрайство в всіх сферах бізнесу мають тенденцію до збільшення, в більшості підприємств існують випадки зловживань зі сторони персоналу та партнерів. На думку зарубіжних експертів, а також за даними контрольно-ревізійної діяльності близько третини активів з обороту підприємств можуть виводитися завдяки недобросовісним та шахрайським діям найманого персоналу, стейкхолдерами, а також власниками бізнесу, що в свою чергу, сприяє зниженню ефективності діяльності бізнесу, зниженню його вартості, а в окремих випадках створює потенційні передумови загроз виникнення банкрутства підприємств. Результати аудиту підприємств-банкрутів свідчать про те, що більшість з них збанкрутували з причин проведення навмисної політики зловживань і крадіжок, як зі сторони апарату управління, так і зі сторони власників.

З огляду на це, виникає необхідність організації такої системи внутрішнього контролю, яка б передбачала виявлення бізнес-ризиків, їх мінімізацію та визначення напрямів внутрішніх контрольних заходів.

Загальновідомим є те, що шахрайство - серйозна загроза для стабільності та життєздатності будь-якої організації. Збитки внаслідок шахрайства, як правило, виходять далеко за межі фінансових втрат. Шахрайство може також завдати суттєвої шкоди нематеріальним активам (відносини із бізнес-партнерами,