

3. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 // *ilex.by*. – Дата доступа: 14.09.2022.
4. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 // *ilex.by*. – Дата доступа: 14.09.2022.
5. Об утверждении, введении в действие общегосударственного классификатора Республики Беларусь: постановление Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 09.09.2019 г. № 3-Т // *ilex.by*. – Дата доступа: 14.09.2022.
6. Об утверждении инструкции о порядке разработки и утверждения Инструкции по обращению с отходами производства: постановление Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 22.10.2010 г. № 45 // *ilex.by*. – Дата доступа: 14.09.2022.
7. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 // *ilex.by*. – Дата доступа: 14.09.2022.
8. Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021-2025 годы: Указ Президента Республики Беларусь от 29.07.2021 г. № 292 // *ilex.by*. – Дата доступа: 14.09.2022.
9. О приоритетных направлениях научной, научно-технической и инновационной деятельности на 2021–2025 годы: Указ Президента Республики Беларусь от 07.05.2020 г. № 156 // *ilex.by*. – Дата доступа: 14.09.2022.
10. О развитии предпринимательства: Декрет Президента Республики Беларусь от 23.11.2017 г. № 7 // *ilex.by*. – Дата доступа: 14.09.2022.
11. ТКП 17.02-12-2014 (02120) «Охрана окружающей среды и природопользование. Порядок ведения учета в области охраны окружающей среды и заполнения форм учетной документации в области охраны окружающей среды»: утв. постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 03.03.2014 г. № 2-Т // *ilex.by*. – Дата доступа: 14.09.2022.
12. <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/okruzhayuschaya-sreda/sovместnaya-sistema-ekologicheskoi-informatsii2/i-othody/i-1-obrazovanie-othodov/>.

**PRODUCTION WASTE ACCOUNTING GENERATED IN THE PROCESS OF ECONOMIC ACTIVITY IN THE ORGANIZATION THAT IS THEIR MANUFACTURER: CURRENT PRACTICE AND DEVELOPMENT PROSPECTS**

**Golovach O.V., PhD, Head of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Industry of the Belarusian State Economic University**

*Annotation.* The article reveals the methodology of production waste accounting and the methodology of their operational environmental accounting in accordance with the current legislation of the Republic of Belarus, identifies their shortcomings in the current conditions of implementation of the circular economy and the economy of carbon neutrality, and outlines the prospects for the development of these methods of production waste accounting.

*Keywords:* waste, production waste, secondary material resources, producer of production waste, accounting, accounting of production waste.

**УДК 657**

**ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

**Бунь А.В., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «БГЭУ»**

*Аннотация.* Исследуются некоторые аспекты обязательного аудита в Республике Беларусь. В материале обозначены проблемы и предложены пути их решения в отношении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Ключевые слова:* аудит, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, обязательный аудит, инициативный аудит, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

**Введение.** В различных странах аудит, как отрасль экономики, формировался и развивался с учетом национальных особенностей и передового зарубежного опыта. Республика Беларусь не стала в этом ряду исключением. За это время выработались определенные подходы и наметились определенные тенденции в области обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Следует отметить, что в отечественной научной среде авторами С.Л. Коротаев, В.Н. Лемеш, Е.П. Глинник и др. уделялось и продолжает уделяться значительное внимание вопросам организации и проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В настоящее время обязательный аудит является одним из важнейших инструментов обеспечения экономической безопасности нашей страны. Расширению возможностей обязательного аудита способствовало принятие:

– постановления Совета Министров Республики Беларусь и Национального Банка Республики Беларусь от 19 августа 2016 г. №657/20 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом Международных стандартов финансовой отчетности» [1];

– постановления Совета Министров Республики Беларусь от 25 мая 2020 г. №308 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов аудиторской деятельности» [2] и другие.

Однако в последнее время наметилось сокращение объемов аудита в связи с экономическими санкциями и другими аспектами политического характера.

**Основная часть.** Отечественным законодательством установлено, что в случае проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в месячный срок с даты получения аудиторского заключения, но не позднее 15 июля года, следующего за отчетным, представить информацию о факте проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в Министерство финансов для формирования информационного банка данных организаций, годовая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 22 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», а также в случае, если эти аудируемые лица находятся в подчинении (ведении), входят в состав (систему) республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Совету Министров Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов или их акции (доли в уставных фондах) переданы в управление указанных органов (организаций), представить в эти органы (организации) аудиторское заключение по результатам обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности [3, абз. 6 п. 2 ст. 18].

Следует отметить, что в Беларуси обязательный аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности – это аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, обязательность проведения которого установлена Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности» [3, п. 1 ст. 22] и иными законодательными актами.

В настоящее время годовая финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, подлежит обязательному аудиту, если обязательность составления такой отчетности установлена законодательными актами.

Ежегодно проводится обязательный аудит годовой индивидуальной и консолидированной (в случае ее составления) бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь:

– акционерных обществ, обязанных согласно законодательству раскрывать информацию об акционерном обществе в соответствии с законодательством о ценных бумагах;

– Национального банка;

– банков, банковских групп, банковских холдингов;

– бирж;

– страховых организаций, страховых брокеров;

– резидентов Парка высоких технологий;

– организации, осуществляющей гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;

– профессиональных участников рынка ценных бумаг;

– акционерных инвестиционных фондов;

– управляющих организаций инвестиционных фондов;

– специальных финансовых организаций;

– иных юридических лиц, у которых объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год превышает 500 000 базовых величин (на 31 декабря предыдущего отчетного года).

Закупки аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за счет собственных средств республиканскими унитарными предприятиями, государственными органами, государственными объединениями, иными юридическими лицами (за исключением банков), имущество которых находится в республиканской собственности, хозяйственными обществами, более 25 процентов акций (долей в уставных фондах) которых принадлежит Республике Беларусь или организациям, имущество которых находится в

республиканской собственности, осуществляются в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

Не проводится обязательный аудит годовой индивидуальной и консолидированной (в случае ее составления) бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь:

- юридических лиц, относящихся к организациям потребительской кооперации;
- юридических лиц, осуществляющих производство (производство и переработку) сельскохозяйственной продукции и перешедших на применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Беларусь;
- крестьянских (фермерских) хозяйств.

Как видим, перечень организаций, подпадающих под обязательный аудит значительный.

Однако ряд организаций, в связи с финансовыми трудностями, и по другим причинам уклоняются от проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уточним, уклонение от проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем юридического лица, годовая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность которого в соответствии с законодательными актами подлежит обязательному аудиту, влечет наложение штрафа в размере до тридцати базовых величин [4, ст. 12.33]. Но по отношению к стоимости самого аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности эта сумма весьма незначительная.

Следует особенно отметить, что обязательный аудит в любой стране, в том числе в Республике Беларусь, выполняет:

Во-первых, в определенной мере превентивную функцию государства, позволяя достаточно оперативно получать информацию о предоставленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации с дополнительной оценкой ее достоверности независимым аудитором.

Согласно подпункту 1.4.2 статьи 22 Налогового кодекса Республики Беларусь [5] организации обязаны представлять в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, годовую индивидуальную отчетность, а также положение об учетной политике на текущий налоговый период. Такая обязанность распространяется на организации, составляющие отчетность в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности.

Подчеркнем, если организация подпадает под обязательный аудит, то в комплект предоставляемой отчетности входит и аудиторское заключение. В последнем в свою очередь выражается мнение о достоверности отчетности. Оно может быть немодифицированное и модифицированное. Модифицированное аудиторское мнение выражается в следующих формах:

- аудиторское мнение с оговоркой;
- отрицательное аудиторское мнение;
- отказ от выражения аудиторского мнения.

Кроме того, согласно пункту 9 Положения о порядке организации и проведения проверок, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» [6] при назначении выборочной проверки контролирующим (надзорным) органом учитывается информация, в том числе представленная проверяемым субъектом по контрольному списку вопросов (чек-листу), административные данные, аудиторское заключение (при его наличии).

Это значит, что в случае выявления существенных искажений, выявленных в ходе аудита, организация может быть включена в план проверок для соответствующего реагирования со стороны органов государственного контроля.

Во-вторых, получаемая таким образом информация, позволяет с подачи таких органов своевременно разработать и принять ряд мер для снижения возможных негативных последствий в связи с возможным банкротством как для конкретной организации, так и для ее работников. Как следствие – решение социальных проблем этих работников (трудоустройство, выплата пособий по безработице и др.).

В настоящее время в Республике Беларусь идет обсуждение изменений в действующее законодательство в отношении обязательного аудита, которые значительно сокращают круг организаций, обязанных составлять отчетность по МСФО. Законопроект «Об изменении законов по

вопросам бухгалтерского учета и отчетности» 15 марта 2022 г. одобрен в первом чтении. В Палате представителей идет подготовка ко второму чтению.

Уточним, с 2016 года Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [7] определен перечень общественно значимых организаций, обязанных составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО, проходить ее обязательный аудит, размещать отчетность на своих сайтах в сети Интернет. В этот перечень входят:

- ОАО, имеющие дочерние организации;
- банки;
- страховые организации;
- акционерные инвестиционные фонды;
- управляющие организации инвестиционных фондов.

В обязательном списке присутствуют убыточные ОАО, не имеющие возможности готовить такую отчетность, мелкие общества, попавшие по формальному признаку – наличие дочерних предприятий, сельскохозяйственные ОАО, а также организации, находящиеся под санкциями в связи с непростой политической обстановкой. ОАО специально избавляются от «дочек», чтобы не готовить отчеты по МСФО, что не способствует здоровому корпоративному развитию организаций.

Организации несут большие затраты на составление отчетности по МСФО. В Республике Беларусь присутствует дефицит кадров, владеющих знаниями по его применению. До тридцати процентов организаций игнорируют требования по обязательной подготовке отчетности по МСФО, т.к. она не востребована.

По предложению Министерства финансов Республики Беларусь планируется:

- из числа общественно значимых организаций исключить ОАО, имеющие дочерние организации, по данным Минфина их было 235;
- включить в число общественно значимых организаций, организации, ценные бумаги которых допущены к торгам в торговой системе организатора торгов путем включения этих ценных бумаг в котировальный лист.

В свою очередь Совет Министров Республики Беларусь должен определить перечень организаций с участием государства, которые также обязаны будут составлять отчетность по МСФО. Для аудиторских организаций, имеющих право проводить обязательный аудит отчетности по МСФО, такое изменение перечня организаций, обязанных применять МСФО, оказалось полной неожиданностью. Еще год назад планировалось данный перечень расширять. Теперь в дополнение к общему падению объемов аудиторского рынка из-за экономико-политической обстановки добавляется еще и фактор снижения объемов услуг по МСФО.

Отмена обязательного аудита и, как следствие, прекращение оказания услуг в соответствии с МСФО аудиторскими организациями снизит престиж Республики Беларусь на международном уровне, в том числе в странах ЕАЭС.

Следует отметить, что аудит в соответствии с требованиями национальных правил аудиторской деятельности Республики Беларусь, разрабатываемых и утверждаемых Министерством финансов Республики Беларусь, необходим только белорусским организациям на территории нашей страны. Отказываясь от применения МСФО, республика лишает себя возможности вступить в Единый рынок аудиторских услуг ЕАЭС и оказывать аудиторские услуги в других странах в соответствии с требованиями МСФО, при этом позволяя значительно повысить уровень конкуренции, «впуская» на национальный рынок зарубежных аудиторов.

Уточним, Республикой Беларусь 10 декабря 2021 года подписано «Соглашением об осуществлении аудиторской деятельности в рамках ЕАЭС». Аудиторские услуги в ЕАЭС будут оказываться без ограничений и изъятий благодаря соглашению об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза.

Следовательно, в случае не сохранения обязательного составления отчетности по МСФО и аудита отчетности по МСФО станет не возможным выполнить взятые Республикой Беларусь на себя обязательства в рамках создания Единого рынка аудиторских услуг на территории стран ЕАЭС, в том числе по развитию рынка ценных бумаг путем расширения применения международных стандартов.

**Выводы.** Обобщив результаты исследования можем сделать ряд выводов и предложений:

- государство заинтересовано в обязательном аудите годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, как независимой форме контроля в Республике Беларусь;

– обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности повышает доверие пользователей к информации, содержащейся в ней;

– полагаем, что для поднятия статуса и значимости отечественного аудита следует разработать государственную программу развития аудиторской деятельности в Республике Беларусь, увязав ее с теми межгосударственными соглашениями, которые подписаны на государственном уровне аналогично тому, как это сделано у государств содружества;

– в случае сохранения обязательного составления отчетности по МСФО и аудита отчетности по МСФО появляется возможность выполнить взятые Республикой Беларусь на себя обязательства в рамках создания Единого рынка аудиторских услуг на территории стран ЕАЭС, в том числе по развитию рынка ценных бумаг путем расширения применения международных стандартов

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Национального Банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 : в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь и Национального Банка Респ. Беларусь от 28.07.2021 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 25 мая 2020 г., № 308 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 18.07.2019 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
4. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : 06 янв. 2021 г., № 91-3 : принят Палатой представителей 18 дек. 2020 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2020 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.01.2022 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г., № 166-3 : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
6. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 28.02.2022 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
7. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2017 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.

#### MANDATORY AUDIT IN THE REPUBLIC OF BELARUS: STATUS AND PROSPECTS

**Bun A.V., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the National Economy Sectors, EE «BSEU»**

**Annotation.** *Some aspects of mandatory audit in the Republic of Belarus are investigated. The material identifies problems and suggests ways to solve them in relation to the audit of annual accounting (financial) statements.*

**Key words:** *audit, annual accounting (financial) statements, mandatory audit, initiative audit, accounting (financial) statements.*

#### УДК 331

#### СУЩНОСТЬ, СТРУКТУРА И КЛАССИФИКАЦИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА

**Богатырёва В.В., д-р. экон. наук, профессор, ректор, УО «ВГУ им. П.М. Машерова»  
Грибко Л.В., аспирант кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях  
народного хозяйства, УО «БГЭУ»**

**Аннотация.** В статье рассмотрена сущность человеческого капитала. Систематизированы подходы к определению понятия, данные отечественными и зарубежными учёными, на основании чего было предложено авторское определение. Рассмотрена классификация видов человеческого капитала, а также подходы к структурированию человеческого капитала с точки зрения выделения отдельных его элементов.

**Ключевые слова:** *человеческий капитал, сущность человеческого капитала, структура человеческого капитала, классификация человеческого капитала.*