

Данный подход к отражению товарных потерь, выявленных при приемке товаров, является более приемлемым для крупных организаций с большими сроками приемки товаров и уже применяется на практике. Анализ проведенного исследования показывает, что по данной теме существуют нерешенные вопросы, следовательно, она подлежит дальнейшему изучению с целью устранения выявленных проблем.

Литература:

1. 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 М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 08.02.2013 г., № 11 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 20.02.2014.

2. О нормах товарных потерь, методике расчета и порядке отражения в учете: Приказ М-ва торговли Респ. Беларусь, 2 апр. 1997 г., № 42 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 26.02.2014.

А.Р. Черкес, Д.Д. Кузьмич

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ САМОРЕГУЛИРУЕМЫЕ АУДИТОРСКИЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В современном мире важную роль в развитии аудита, повышении качества аудиторских услуг играют саморегулируемые аудиторские объединения, которые представляют собой некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности. Главная идея, преследуемая саморегулированием, – это переложить надзорные и контрольные функции за деятельностью субъектов конкретной отрасли с государства на непосредственных участников рынка. В такой ситуации государство не выполняет лишние функции, бюджетные расходы соответственно уменьшаются, а внимание государственного надзора смещается

в сторону надзора за результатом деятельности вместо надзора за самой деятельностью.

Следует подчеркнуть, что плюсы от создания саморегулируемы́х аудиторских объединений очевидны. Организации-члены, в первую очередь, получают представителя своих интересов в государственных, общественных и международных организациях, ведь объединения защищают и представляют интересы аудиторов на государственном уровне. Также аудиторские организации получают консультационные услуги, включая правильную трактовку часто меняющегося законодательства. Объединения регулярно проводят различные курсы, в том числе по повышению квалификации.

Общественность также выигрывает от создания саморегулируемы́х аудиторских объединений. Прежде всего, это проявляется в повышении качества аудиторских и сопутствующих услуг, что связано с осуществляемым надзором за выполнением аудиторами профессиональных обязанностей, разработкой и установлением обязательных для выполнения своими членами правил профессиональной деятельности, внутренних правил и стандартов деятельности и профессиональной этики. Важным направлением является проведение исследований, например, рейтинговая оценка действующих аудиторских организаций, что повышает заинтересованность в качестве своей деятельности. Кроме того, обеспечивается дополнительная имущественная ответственность каждого члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов. Компенсационный фонд формируется из средств участников и служит для покрытия убытков, причиненных любым участником в результате своей профессиональной деятельности в случае недостаточности собственных средств организации для возмещения данного ущерба. Средства компенсационного фонда предназначены исключительно для возмещения прямого ущерба, причиненного виновными профессиональными действиями членов третьим лицам в результате аудита. Виновность членов объединения в причинении такого ущерба должна быть доказана судом. Размер компенсационного фонда в денежном выражении определяется внутренней документацией и не может быть меньше установленных законодательством размеров.

В настоящее время на рынке аудиторских услуг Республики Беларусь присутствуют два общественных объединения: Ассоциация аудиторских организаций и Ассоциация профессиональных аудиторов. К основным целям деятельности этих ассоциаций относятся координация

предпринимательской деятельности членов, развитие рынка профессиональных аудиторских услуг, повышение их качества. Предметом деятельности является, в том числе, контроль за соблюдением членами ассоциации правил и стандартов аудиторской деятельности [1].

Однако в деятельности аудиторских объединений страны существует ряд проблем. Во-первых, объединения два, и если об Ассоциация аудиторских организаций еще известно аудиторам и другим заинтересованным лицам, то о втором объединении и его значимости говорить сложно. Во многих развитых странах функции саморегулирования аудиторской деятельности передаются одному аудиторскому объединению.

Во-вторых, в Республике Беларусь просто нет необходимой законодательной базы. В частности, вступившим в силу с 1 января 2014 года Законом «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 года № 56-З оговаривается возможность создания аудиторских объединений, однако само понятие «аудиторское объединение» не нашло отражение в данном законе. А что касается саморегулируемых объединений, то нормативно-правовой базы по данному вопросу не было создано. В России, например, порядок образования и деятельности саморегулируемых организации регулируется Законом № 315-ФЗ от 01.12.2007 (в ред. От 25.06.2012) «О саморегулируемых организациях» [2].

В-третьих, можно выделить такую проблему, как разобщенность, ведь Ассоциация аудиторских организаций включает на данный момент только 15 членов, а второе объединение – Ассоциация профессиональных аудиторов – является еще менее популярным в аудиторских кругах. Следовательно, остальные десятки компаний не объединены. В-четвертых, существует проблема качества аудита и профессиональных услуг. В-пятых, на данный момент аудиторские организации в основном работают напрямую с Министерством финансов и контролирующими органами, что сказывается на расходах государственного бюджета.

Наличие саморегулируемых организаций в аудиторской деятельности является распространенной международной практикой. Так, в Германии, Франции, США, Японии функционирует единственная саморегулируемая организация, в Великобритании же существование трех подобных объединений связано лишь с территориальной принадлежностью организаций.

В Японии рынок аудиторских условий находится в ведении Института сертифицированных общественных бухгалтеров, основанного в 1949 году. Квалифицированные специалисты, которые собираются заниматься практической деятельностью, имея звание сертифицирован-

ного общественного бухгалтера, должны регистрироваться в данном институте и стать его членами. В его функции входит контроль за качеством аудита, проводимого его членами, непрерывное профессиональное обучение, включая практические курсы повышения квалификации в объеме не менее 40 часов в год и др. Финансирование осуществляется за счет вступительных членских взносов, ежегодных взносов и взносов, отчисляемых членами при проведении аудита.

Таким образом, учитывая зарубежный опыт, мы считаем целесообразным создать в Республике Беларусь, профессиональное саморегулируемое аудиторское объединение, которое бы осуществляло функции, перечисленные нами выше, в полном объеме. Как уже упоминалось ранее, в Беларуси основным аудиторским объединением является Ассоциация аудиторских организаций, которую по сути можно назвать саморегулируемой, однако не в полной мере. Существуют определенные проблемы, которые можно решить путем трансформации функционирующих двух ассоциаций в одну. В рамках объединения необходимо создать специализированные органы, которые бы осуществляли контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов требований закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудитора, а также занимались рассмотрением дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия. Также, на наш взгляд, целесообразным была бы передача функции по проведению аттестации аудиторов и проведению курсов по повышению квалификации от Министерства финансов единому саморегулируемому объединению.

Таким образом, создание в полной мере функционирующего саморегулируемого аудиторского объединения позволило бы переложить надзорные и контрольные функции с государства на непосредственных участников рынка. Функционирование в Республике Беларусь профессиональных аудиторских объединений должно способствовать повышению эффективности деятельности аудиторских организаций, а также повышению авторитета профессии аудитора. Причем, важно создать единую мощную общественную структуру, способную консолидировать аудиторское сообщество, эффективно управлять им, тем самым реально способствуя повышению качества аудита в стране.

Литература:

1. Герштейн, Е. Ассоциация аудиторских организаций: реальность, перспективы, проблемы / Е. Герштейн // Ассоциация аудиторских ор-

ганизаций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.audit-rb.by/index.php?option=com_content&view=article&id=635&Itemid=136.

– Дата доступа: 3.04.2014.

2. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Е.В. Черноокая

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ВОЗМЕЩЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗДАНИЙ С ПОЗИЦИИ ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОГО ПОДХОДА

Сегодня инвесторы предъявляют все большие требования к контролю и анализу эффективности вложенных средств. Оценка эффективности активной части основных фондов (машин, оборудования) главным образом направлена на сопоставление планируемых затрат и ожидаемого эффекта. Эффект от использования зданий и сооружений, используемых в производственных целях, на стадии планирования инвестиций не очевиден, а стоимостные затраты на их возведение составляют значительную сумму инвестиций. Так, по данным Министерства статистики Республики Беларусь в I квартале 2014 года вложения в строительно-монтажные работы составили 22 099,8 млрд руб. (53,1% от общего объема инвестиций), в то время, как в машины, оборудование и транспортные средства было инвестировано 14 909,8 млрд руб. (35,9% от общего объема инвестиций) [1].

Процесс возведения здания можно представить как преобразование ресурсов (материалов, труда, машин и механизмов и других) в эксплуатационные характеристики объекта строительства (прочность, комфортность, эстетичность и другие). Стоимость строительного объекта окончательно формируется в учетной системе заказчика (застройщика). Стоимость здания представляет собой совокупность затрат на строительство, отраженных в бухгалтерском учете и образующих первоначальную стоимость объекта учета. Таким образом, в учетной системе предприятия на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» отражена стоимость здания в разрезе стоимости ресурсов, исполь-