

принятия решений и доступе к правосудию по вопросам, касающимся окружающей среды», т. к. ее положения затрагивают как частный интерес личности, так и общественный – реализацию и защиту права на благоприятную окружающую среду с заботой о будущих поколениях.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Декларация Стокгольмской конференции ООН по окружающей человека среде, 17 июня 1972 г. // Действующее международное право: в 3 т. / сост. Ю. М. Колосов, Э. С. Кривчикова. – Москва: Моск. Независимый ин-т междунар. права, 1997. – Т. 3. – С. 340–346.

2. Всемирная хартия природы. Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН 37/7 от 28 окт. 1982 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/charter_for_nature.shtml. – Дата доступа: 23.05.2022.

3. Необходимость обеспечения здоровой окружающей среды в интересах благосостояния людей. Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН 45/94 от 14 дек. 1990 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://daccess-dds-ny.un.org/doc/RESOLUTION/GEN/NR0/569/99/IMG/NR056999.pdf?OpenElement>. – Дата доступа: 23.05.2022.

4. Конституция Республики Беларусь: с изм. и доп., принятыми на респ. референдумах 24 нояб. 1996 г., 17 окт. 2004 г. и 27 февр. 2022 г. – Минск: Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2022. – 80 с.

5. **Rodgers, W. H.** Environmental Law / W. Rodgers. – Washington: West publishing co. st. paul, minn., 1994. – 1157 p.

6. **Kravchenko, S.** Right to Carbon or Right to Live: Human Rights Approaches to Climate Change / S. Kravchenko // Vermont Journal on Environmental Law. – 2012. – Vol. 9. – P. 527–550.

7. О доступе к информации, участии общественности в процессе принятия решений и доступе к правосудию по вопросам, касающимся окружающей среды [Электронный ресурс]: Орхусская конвенция от 25 июня 1998 г. – Режим доступа: <https://aarhusbel.com/conven/>. – Дата доступа: 07.06.2022.

8. **Лаевская, Е. В.** Защита права на благоприятную окружающую среду: проблемы теории и практики / Е. В. Лаевская. – Минск: СтройМедиаПроект, 2016. – 386 с.

УДК 347.7

А. С. Бохон

ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Аннотация. В статье характеризуется правовая природа аудиторской деятельности. Изложены подходы к пониманию данной деятельности. В работе автор исследует правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

Ключевые слова: аудит, оказание услуг, договор, экономика, право.

Аудиторская деятельность (оказание аудита) в настоящее время признается достаточно развивающимся институтом в хозяйственном праве Республики Беларусь. К тому же на протяжении длительного времени развития рыночной

экономики государства и появления новых правовых средств ее регулирования произошли важные изменения в законодательстве. Так, в Республике Беларусь действует специальный нормативный правовой акт – Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 56-З), который «определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории Республики Беларусь, а также регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления такой деятельности» [1].

В соответствии с абз. 5 ст. 1 Закона № 56-З аудиторской деятельностью признается «предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторских услуг» [1]. Данное определение, на наш взгляд, раскрывает сущность аудита с экономической точки зрения, т. е. конечной целью деятельности любой аудиторской организации является получение прибыли.

По мнению К. В. Харитоновой, аудит – это «процесс, с помощью которого компетентные независимые лица собирают и оценивают доказательства, чтобы сформировать мнение и сообщить его заинтересованному лицу через его аудиторский отчет» [2, с. 33].

Как полагают А. Н. Джалилов и Х. Р. Султанова, «зарубежная и отечественная практика трактует аудит достаточно многообразно. Например, Американская ассоциация по бухгалтерскому учету определяет аудит как системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических событиях и действиях, устанавливающих уровень их соответствия определенному критерию, представляющий результаты заинтересованным пользователям. Западные специалисты также определяют аудит как процесс снижения до приемлемого уровня информационного риска, т. е. вероятности того, что в финансовых отчетах компаний содержатся ложные или неточные сведения для пользователей отчетами» [3, с. 11].

Согласно п. 1 ст. 21 Закона № 56-З, «аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели при осуществлении аудиторской деятельности проводят аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и оказывают иные аудиторские услуги, порядок оказания которых устанавливается национальными правилами аудиторской деятельности и международными стандартами аудиторской деятельности» [1].

Из данного правила можно сделать вывод, что аудит – явление сложное и многогранное. По мнению К. В. Харитоновой, «его главной задачей является подтверждение достоверности отражения финансового состояния организации в отчетности, тем самым снижая информационные риски» [2, с. 37].

В свою очередь, законодательство Республики Беларусь относит оказание аудиторских услуг к возмездным услугам, осуществление которых основано на договорных началах, и регламентирует в п. 2 ст. 733 Гражданского кодекса Республики Беларусь [4].

В соответствии с п. 1 ст. 25 Закона № 56-3 оказание аудиторских услуг осуществляется на основании договора оказания аудиторских услуг, заключенного в соответствии с требованиями Закона № 56-3 и иных актов законодательства между аудиторской организацией или аудитором – индивидуальным предпринимателем и заказчиком аудиторских услуг [1].

На наш взгляд, изложенное в законодательстве Республики Беларусь определение термина «аудиторская деятельность» не является достаточно полным. Поэтому в целях совершенствования законодательства необходимо внести изменения в законодательную дефиницию понятия «аудиторская деятельность» и изложить абзац пятый ст. 2 Закона № 56-3 в новой редакции: *«аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторы – индивидуальные предприниматели), аудиторских услуг с целью установления достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствия совершенных им хозяйственных (экономических) операций действующему законодательству Республики Беларусь».*

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3; в ред. Закона Респ. Беларусь от 18 июля 2019 г. № 229-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

2. Харитонова, К. В. Теоретические аспекты аудита / К. В. Харитонова // Современные инновации. – 2020. – № 3 (37). – С. 33–38.

3. Султанова, Х. Р. Организация аудиторской деятельности в сфере банковского аудита в Российской Федерации / Х. Р. Султанова, А. Н. Джалилов // Вестн. Социально-пед. ин-та. – 2011. – № 2 (3). – С. 9–24.

4. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г.: одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г.: Закон Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218-3; в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 г. № 141-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

УДК 004.418

Е. А. Гусева

БИОМЕТРИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ: ПОНЯТИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация. Современные бизнес-процессы основаны на применении цифровых технологий с целью успешной реализации концепции клиентоориентированности. Основными преимуществами внедрения биометрических технологий являются рост эффективности рабочего