

**Коротаев С.Л.,**

д. э. н., профессор, профессор кафедры  
бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства,  
Белорусский государственный экономический  
университет (г. Минск, Беларусь),

**Немеровец А.В.,**

директор аудиторской компании ООО «АудитИнком» (г. Минск, Беларусь)

## **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В БЕЛАРУСИ**

В 2013 году в Беларуси была принята новая редакция Закона «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон) [1], введение которой обусловило:

- падение (более чем на треть) количества аудиторских организаций (в 2013 – 139, в 2016 – 82);

- падение объемов обязательного аудита и объемов аудита в целом (в 2013 было проаудировано 5500 субъектов, в 2016 – 4523), демпинг стоимости аудиторских услуг, значительное ухудшение их качества;

- увеличение в связи с падением объемов аудита объемов оказанных профессиональных и иных аудиторских услуг (с 40 % в 2013 до 47 % в 2016) [2, 3];

- увеличение количества организаций, обязанных подтверждать достоверность консолидированной и индивидуальной отчетности, составленной в формате МСФО.

В целом, при некотором упорядочении вопросов, связанных с осуществлением аудиторской деятельности, по принципиальным аспектам, характеризующим эффективность этой деятельности, принятие Закона принесло больше минусов, чем плюсов. Не случайно уже в текущем году на рассмотрение Парламента будут вынесены новые изменения и дополнения в Закон.

Анализ ситуации, сложившейся в сфере аудита, позволяет сделать следующие выводы и предложения:

1. Значительная часть рынка аудиторских услуг Беларуси, прежде всего обязательного аудита общественно значимых организаций, обслуживается компаниями, входящими в международные сети. Так, по итогам рейтинга за 2016 год по объему выручки «международники» занимают первые семь мест из 36 компаний, участвовавших в рейтинге. На эти компании приходится около 60 % объема оказанных аудиторских и профессиональных услуг [4].

2. Результаты обязательного аудита отчетности, составленной в формате МСФО, в подавляющем большинстве случаев являются невостребованными – как самими заказчиками, так и потенциальными зарубежными инвесторами, что объясняется недостаточной инвестиционной привлекательностью ведения бизнеса в Беларуси. При этом аудируемые субъекты несут существенные затраты, обусловленные необходимостью проведения аудита отчетности, составленной в формате МСФО, поскольку такие работы, как показывает анализ, существенно (в разы) дороже, чем аудит отчетности, проведенный в соответствии с национальным законодательством.

3. Действующие в стране общественные аудиторские объединения, членство в которых является добровольным, малочисленны, не имеют достаточных полномочий и практически не имеют возможности осуществлять контроль качества оказываемых аудиторских услуг. Отсутствует какой-либо контроль качества аудиторских услуг и со стороны государственного регулятора.

4. В целях повышения эффективности аудиторской деятельности представляется целесообразным осуществление следующих мероприятий:

- отменить ограничения по привлечению для оказания аудиторских услуг других аудиторских организаций;

- отменить норму ст. 17 Закона, согласно которой организации, прошедшие аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО, не должны проводить аудит годовой индивидуальной и консолидированной отчетности, составленной в соответствии с национальным законодательством. Необходимость такой корректировки обусловлена тем, что отчетность, составленная в соответствии с МСФО, не может признаваться достоверной, если не подтверждена достоверности отчетности, составленной по национальному законодательству;

- предусмотреть обязательное членство аудиторских организаций и аудиторов – предпринимателей в общественных объединениях, оговорить вопросы создания и функционирования общественных аудиторских объединений в Законе «Об аудиторской деятельности»;

- реализовать комплекс мер по повышению качества аудиторских услуг, возложив функции контроля качества на общественные аудиторские объединения либо на независимый орган общественного надзора, оговорив функции соответствующей структуры в Законе «Об аудиторской деятельности»;

- в качестве одной из мер по борьбе с демпингом в аудите принять правовой акт о порядке организации и проведения процедуры закупки аудиторских услуг, предусматривающий, в частности, исключение из числа участников процедур закупки аудиторских компаний (аудиторов – предпринимателей) с минимальной заявленной стоимостью аудиторских услуг;

- усилить ответственность руководителей юридических лиц за уклонение от обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем внесения изменений в Кодекс об административных правонарушениях, предусматривающих существенное увеличение размера штрафа за такие действия.

### Литература

1. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12.07.2013 г., № 56-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

2. Вынікі аўдытарскай дзейнасці за 2015-2016 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/be/auditor\\_activities/market\\_indicators/doc/c24ab727c1b644c0.html](http://www.minfin.gov.by/be/auditor_activities/market_indicators/doc/c24ab727c1b644c0.html). – Дата доступа: 10.04.2018.

3. Вынікі аўдытарскай дзейнасці за 2013-2014 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/be/auditor\\_activities/market\\_indicators/doc/fcf8b99bef034432.html](http://www.minfin.gov.by/be/auditor_activities/market_indicators/doc/fcf8b99bef034432.html). – Дата доступа: 10.04.2018.

4. Рейтинг аудиторских организаций Республики Беларусь за 2016 г. // Финансы. Учет. Аудит. – 2017 г. – № 5. – С. 20.

УДК 336.1:657

**Костишин Н.С.,**

к.е.н., доцент кафедри фундаментальних та спеціальних дисциплін,  
Чортківський навчально-науковий інститут підприємництва і бізнесу  
Тернопільського національного економічного університету

### УМОВИ ЕФЕКТИВНОГО РОЗВИТКУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

Складні економічні умови сьогодення України, обмеженість фінансових ресурсів, спрямованих на реалізацію соціальних програм, вимагають підвищення ефективності державного фінансового контролю, котрий займає чільне місце у системі державного регулювання економіки. Його головною метою є забезпечення стабільності фінансової системи, підвищення економічного добробуту країни, виконання функцій держави шляхом контролю за станом управління державними (місцевими) ресурсами, їх законного, економічного і ефективного використання, збільшення дохідної частини бюджетів усіх рівнів. Тому, ефективний, системний, побудований на