

УДК 657.6

*Чилеко О. В., студентка**Научный руководитель: Лемеш В. Н., к.э.н., доцент**Белорусский государственный экономический университет,**г. Минск, Республика Беларусь*

К ВОПРОСУ О ДЕМПИНГЕ АУДИТОСКИХ УСЛУГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В Республике Беларусь аудиторская деятельность регулируется такими законодательными актами, как: указ Президента Республики Беларусь «О международных стандартах аудиторской деятельности», закон «Об аудиторской деятельности», а также рядом постановлений Совета Министров Республики Беларусь и нормативно правовых актов Министерства финансов [1]. Хотелось бы обратить внимание на проблему демпинга аудиторских услуг в Республике Беларусь в связи с сокращением числа организаций, подлежащих обязательному аудиту.

Несмотря на то, что количество аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей ежегодно сокращается, данная проблема, хоть и в меньшей степени, является актуальной и на данный период времени.

Аудитор – физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора, выданный Министерством финансов Республики Беларусь [4]. По состоянию на 1 января 2019 года в Республике Беларусь насчитывается 1412 аудиторов, что является самым низким показателем с 2011 года (рис. 1).

Аудиторская организация – коммерческая организация, осуществляющая аудиторскую деятельность. В 2013 году Законом было предусмотрено, что в штате аудиторской организации должно состоять не менее пяти аудиторов, для которых эта организация является основным местом работы.

Поскольку крупные аудиторские организации обладают необходимым потенциалом и ресурсами не только для проведения аудита любой сложности, но и для повышения профессионального уровня своих работников, их укрупнение способствует более качественному проведению аудита [4].

В результате принятия такого требования можно заметить резкое сокращение аудиторских организаций с 139 до 72 (рис. 2).

Снижение требования к количеству аудиторов в штате аудиторской организации наиболее вероятно приведет к дроблению аудиторских организаций и увеличению числа компаний, сопоставимых по объему деятельности с аудиторами – индивидуальными предпринимателями, привлекающими аудиторов по трудовым договорам.

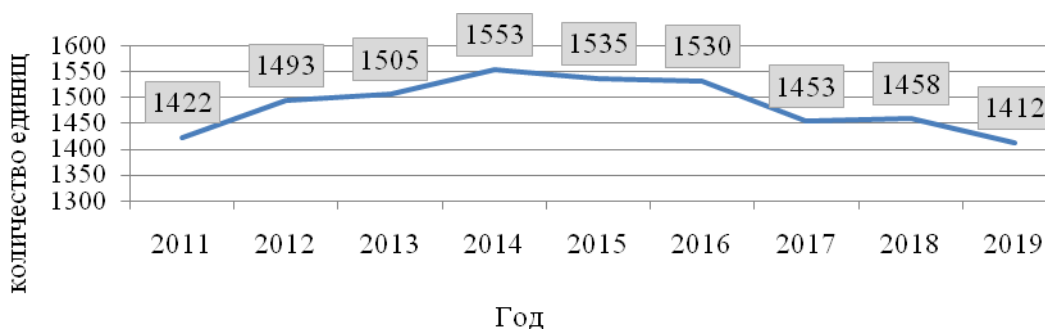


Рисунок 1 – Численность аудиторів

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]

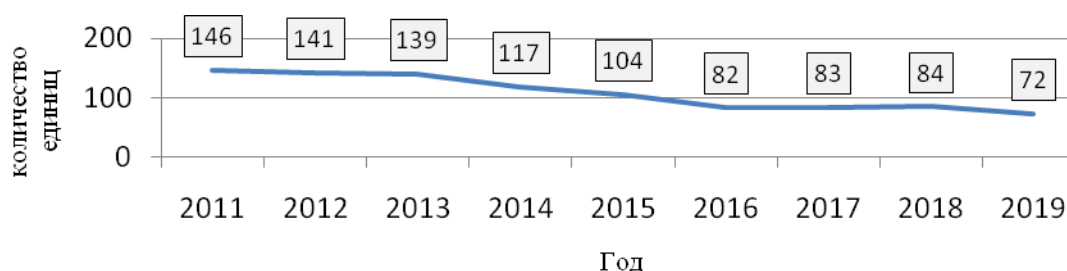


Рисунок 2 – Динамика количества аудиторских организаций в 2011–2018 гг.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2,5]

Рост количества компаний при неизменном спросе на аудиторские услуги приведет к усилению конкуренции и увеличению демпинга на рынке.

Наличие достаточно жесткой конкуренции среди аудиторских организаций, порождающей ценовой демпинг, свидетельствует о том, что на сегодняшний день не наблюдается недостатка в аудиторских организациях.

Проблема демпинга в аудите характерна не только для Беларуси, но и для других стран постсоветского пространства. В этой связи учёными, специалистами в сфере аудита ведется активный поиск путей противодействия демпингу, что обуславливает актуальность рассматриваемой проблемы и её значимость для повышения эффективности аудиторской деятельности.

В качестве основных мер по борьбе с демпингом в аудите могут применяться [3]:

- установление минимальной стоимости аудиторской проверки;
- установление минимальной стоимости 1 чел.-дн. проведения аудита организации;
- установление единых подходов к определению трудоемкости аудита конкретной организации, заказывающей его проведение.

Эффективной мерой по борьбе с демпингом при проведении тендеров является отклонение заказчиками аудита минимальных и максимальных ценовых предложений, поступивших от участников тендера.

Субъекты хозяйствования, осуществляющие выбор аудиторской компании, кроме ценового фактора должны учитывать и иные, не менее значимые, чем цена, аспекты (критерии). Одним из таких критерием может являться рейтинг аудиторской компании на рынке аудиторских услуг. В Беларуси такой рейтинг

осуществляется специализированными коммерческими изданиями, а участие в них добровольное. Можно выделить ряд факторов, которые побуждают аудиторские организации принимать участие в таких рейтингах: необходимость повышения открытости аудиторов перед заказчиками, потребность соблюдать профессиональную этику при заключении договора и не скрывать от заказчиков особенности расчетов трудоемкости аудита, уровня существенности и аудиторских рисков, необходимость независимой внешней оценки качества аудита, желание подтвердить свою репутацию на рынке аудиторских услуг и соответствовать международному уровню. Однако поскольку данные рейтинги проводятся без участия Министерства финансов Республики Беларусь, а статистические данные, представленные аудиторскими организациями, отсутствуют в свободном доступе, есть основания полагать, что некоторые из приведенных конкурсантами данных могут не соответствовать действительности [6].

Особо можно отметить, что в связи с созданием Аудиторской палаты борьба с демпингом, борьба «за чистоту рядов» аудиторского сообщества должна стать ее одной из первоочередных задач.

В заключении хотелось бы сказать, что развитие белорусского аудита должно идти в ногу с мировыми технологиями. Появление этих технологий в Беларуси и их доступность широкому кругу аудиторов – основа развития национального аудита и появления национальных компаний, успешно конкурирующих с западными. Важным моментом в организации аудиторской деятельности в Республике Беларусь является применение, в соответствии с новой редакцией закона «Об аудиторской деятельности», Международных стандартов аудита и Кодекса профессиональной этики бухгалтеров. Это поможет упорядочить аудиторскую деятельность и решить ее проблемные вопросы.

Список литературы

1. Акты законодательства // Министерство финансов Республики Беларусь : сайт. URL: http://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/legislative_acts/ (дата обращения: 02.04.2020).
2. Итоги работы рынка аудиторских услуг // Министерство финансов Республики Беларусь : сайт. URL: http://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/market_indicators/ (дата обращения: 02.04.2020).
3. Коротаев С. Л., Немеровец А. В. Актуальные проблемы аудита в Республике Беларусь: демпинг. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка*. 2015. Вип. 1 (45), т. 2. С. 355–359. URL: <https://docplayer.ru/83171220-Korotaev-s-l-nemerovets-a-v-aktualnye-problemy-audita-v-belarusi-demping.html> (дата обращения: 01.04.2020).
4. Лемеш В. Н. Аудит : пособие. 4-е изд., перераб. и доп. Минск : Амалфея, 2020. 292 с.
5. Лемеш В. Н. Контроль и аудит : учеб. пособие. 2-е изд. , перераб. и доп. Минск : Амалфея, 2020. 340 с.
6. Лемеш В. Н. Рейтинг и контроль качества аудита в Республике Беларусь: состояние и перспективы развития // Белорусский государственный

экономический университет : сайт. URL: http://www.bseu.by:8080/bitstream/edoc/73812/1/Lemesh_V..pdf (дата обращения: 02.04.2020).

УДК 658.15

Чорна Л. О., д.е.н., професор

Дембовський А. О., Приленська О. І., магістранти

Приватний вищий навчальний заклад «Вінницький інститут конструювання одягу і підприємництва», м. Вінниця, Україна

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ Й АУДИТУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА

Бухгалтерський облік в умовах динамічних змін економічних відносин потребує перегляду багатьох категорій в тому числі і витрат. Однією з найважливіших проблем функціонування підприємств у ринкових умовах є налагодження систематичного обліку та аналізу доходів та витрат як найважливіших показників діяльності підприємства.

Облік доходів та витрат виробництва – ценайважливіше джерело інформації про шляхи підвищення ефективності діяльності підприємства, а вміння правильно організувати облік у виробництві – це шлях до економії ресурсів за рахунок їх найкориснішого використання, в чому і полягає актуальність даної теми на наш час [1, с. 22].

Питанням обліку та аналізу доходів та витрат підприємства приділяли достатньо уваги як вітчизняні, так і зарубіжні вчені та практики. Проте ці питання настільки широкі, що були й залишаються актуальними для багатьох наукових пошуків. Сутність доходів та витрат досліджувалися у роботах І.А. Басманова, Ф.Ф. Бутинця, Б.І. Валуєва, С.О. Ніколаєвої, С.Ф. Голова, Карпової Н.Г., Каверіної О.Д., Маргуліса А.Ш., Нападовської Л.В., Лишиленко О.В. та ін.

Вони проводять дослідження щодо теоретичних та практичних аспектів обліку та аналізу доходів та витрат, розглядають поняття та класифікацію витрат, методи обліку, методики проведення аудиту витрат, ефективності управління витратами, при цьому розглядають їх у різних галузях економіки.

На підставі зв'язку з обсягом виробництва витрати поділяють на постійні та змінні.

Постійні витрати характеризуються меншою мірою залежності від зміни витрат: на оплату праці працівників з експлуатації й утримання матеріально-технічної бази; на утримання апарату управління; наднормативні товарні втрати; витрати на оплату праці працівників з погодинною оплатою; амортизацію основних засобів; витрати на оренду та утримання будівель, споруд, приміщень, обладнання, інвентаря; витрати на ремонт основних засобів; податки на будівлі, земельний податок; інші витрати.

Під змінними витратами розуміють витрати, загальна сума яких за певний час залежить від обсягу виготовленої продукції, які відносять безпосередньо на