

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНСТИТУТА АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*В. Н. Лемеш*

канд.экон.наук, доцент кафедры БУАиА в отраслях народного хозяйства  
УО «Белорусский государственный экономический университет», г. Минск

Проблемами и перспективами формирования и развития института аудита в Республике Беларусь занимаются целый ряд ученых, основными из которых являются Д.А. Панков, А.В. Бунь, С.Л. Коротаев, С.А. Данилкова и другие. При этом происходящие в последний год события свидетельствуют об активизации позиции как самого аудиторского сообщества, так и государственных структур, регулирующих различные аспекты аудиторской деятельности.

Особенность процесса институционализации аудиторской деятельности в Беларуси связана с импортом готовой институциональной формы. При этом, по мнению ряда исследователей в этой области, при удачном импорте института за относительно короткий период происходит его позитивная адаптация к новой институциональной среде, то есть он начинает выполнять те же функции, что и в экономике, откуда он был заимствован. Процесс заимствования институтов из институциональной среды даже промышленно развитой страны должен происходить на основе тщательного изучения выгод и издержек от внедрения нового института и разрушения старого в случае замены. Однако для формирования института аудита в Республике Беларусь данный аспект учитывается слабо, что не может не сказываться на его развитии и функционировании [1–5].

В связи с внесением изменений Законом Республики Беларусь от 18.07.2019 № 229-3, связанных с принятием новой редакции Закона Республики Беларусь 12.07.2013 № 56-3 «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 56-3) [6], ключевыми моментами являются:

- создание Аудиторской палаты, являющейся единым органом самоуправления аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей [6, п. 1 ст. 9]. 5 ноября 2019 года состоялось учредительное собрание аудиторской палаты Республики Беларусь, на котором, в том числе, был утвержден ее устав; выбраны семь членов правления и пять членов контрольно-ревизионной комиссии. На заседании правления Аудиторской палаты 25.11.2019 избрана председателем Аудиторской палаты Л. А. Добрынина, а ее заместителем – А. М. Абойшева. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 56 «О требованиях к отчету аудиторской палаты» утверждена Инструкция о требованиях к отчету Аудиторской палаты о ее деятельности;

- в целях координации и оценки деятельности Аудиторской палаты, обеспечения реализации ее уставных целей и задач в соответствии со ст. 13 Закона № 56-3 постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 25.09.2019 № 51 «О наблюдательном совете по аудиторской деятельности» утверждены Положение о наблюдательном совете по аудиторской деятельности и его состав;

- предусмотрено введение на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности (далее – МСА) и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров (далее – Кодекс). Теперь, начиная с 28.10.2019 при проведении аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, МСА являются обязательными для соблюдения [6, ч. 2 п. 2 ст. 23]. В связи с указанным Главной государства принят Указ Президента Республики Беларусь от 26.11.2019 № 429 «О международных стандартах аудиторской деятельности» [7] (далее – Указ № 429). Указом № 429 определено, что МСА и Кодекс вводятся в действие на территории Республики Беларусь Советом Министров Республи-

ки Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов, не относящихся к области технического нормирования и стандартизации, а финансирование расходов, связанных с их введением в действие на территории Республики Беларусь, осуществляется за счет средств республиканского бюджета, предусмотренных Министерству финансов на международную деятельность. Следует отметить, что Кодекс является обязательным только для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами - индивидуальными предпринимателями, аудиторами [6, ч. 1 п. 2 ст. 23], тогда как в международной практике его действие распространяется на профессиональных бухгалтеров;

- уточнены и систематизированы подходы к осуществлению аудиторской деятельности: с 1 января 2020 г. для ее осуществления аудиторским субъектам необходимо быть членами Аудиторской палаты [6, ч. 1 п. 2 ст. 23];

- введена обязанность аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей в случае оказания аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не позднее 1 августа года, следующего за отчетным, представлять в Аудиторскую палату перечень аудируемых лиц, которым была оказана такая услуга за отчетный год [6, ч. 16 ст. 15]. К компетенции Аудиторской палаты относится ежегодное представление в Министерство финансов не позднее 15 августа года, следующего за отчетным, сводной информации об аудируемых лицах, которым была оказана аудиторская услуга по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, с указанием аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, которыми эта услуга была оказана [6, ч. 19 п. 1 ст. 12]. В связи с изложенным, Министерством финансов Республики Беларусь постановлением от 18.10.2019 № 57 «О порядке ведения аудиторского реестра и представлении информации об аудиторской деятельности» [8] утверждены следующие инструкции:

1) Инструкция о порядке ведения реестра аудиторов, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторских организаций (далее – Инструкция 1). Аудиторский реестр состоит из следующих разделов:

реестр аудиторов;

реестр аудиторов – индивидуальных предпринимателей;

реестр аудиторских организаций.

2) Инструкция о представлении информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей;

3) Инструкция о требованиях к представляемой аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в Аудиторскую палату информации о своей деятельности и сроках представления такой информации (далее – Инструкция 3).

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10. 2019 № 58 «О банке данных организаций, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту» [9] определено, что ведение Министерством финансов информационного банка данных организаций, годовая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность (далее, если не указано иное, - отчетность) которых подлежит обязательному аудиту (далее - банк данных), осуществляется в электронном виде. Формирование банка данных осуществляется в разрезе областей, г. Минска по организациям [9, п. 2];

- изменены подходы к возможности проведения аудиторскими организациями обязательного аудита отчетности, составленной в соответствии с МСФО: для оказания аудиторской организацией аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, необходимо одновременное соблюдение следующих требований: наличие в штате аудиторской организа-

ции не менее трех аудиторов, для которых эта организация является основным местом работы, имеющих специальную подготовку в области МСФО, соответствующую условиям признания такой подготовки, установленным Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов и Министерством образования; прохождение аудиторской организацией не реже одного раза в три года внешней оценки качества ее работы с результатом, удовлетворяющим критериям, позволяющим оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, согласно принципам осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, утвержденным Министерством финансов. Для целей включения в аудиторский реестр сведений о праве аудиторской организации оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, результат осуществления внешней оценки качества работы этой аудиторской организации согласовывается Аудиторской палатой с наблюдательным советом по аудиторской деятельности [6, п. 4 ст. 8.

- введена обязанность аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей участвовать по решению правления Аудиторской палаты в осуществлении ею внешней оценки качества работы других членов Аудиторской палаты на безвозмездной основе [6, ч. 3 п. 4 ст. 29;
- в перечень организаций, которые ежегодно проводят обязательный аудит, включены специальные финансовые организации [6, абз. 11 ч. 3 ст. 17];
- изменен критерий выручки для проведения обязательного аудита субъектов хозяйствования с 5 000 000 евро в настоящее время замен 500 000 базовыми величинами [6, абз. 12 ч. 3 ст. 17].

Как видим, произошедшие изменения направлены на унификацию в отечественной практике подходов в аудите, в основу которых положены МСА и международный опыт. Однако все это не вызывает большого оптимизма по ряду причин.

Так, постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 28.08.2018 № 78 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации» и указаний по ее заполнению» [10] расширился перечень информации по результатам деятельности аудиторских организаций Республики Беларусь. Однако, вопреки ожиданиям пользователей аудиторских услуг, да и самих аудиторов, полученная и обработанная Минфином информация так и осталась тайной для потенциальных ее пользователей.

В отличие от предыдущих лет, на официальном сайте Минфина информации о деятельности аудиторских организаций за 2018 год меньше чем за предыдущие годы и представлена она только аудиторскими организациями оказано услуг; объемом оказанных аудиторскими организациями услуг и численностью аудиторов.

#### Список использованных источников

1. Коротаяев, С.Л. Аудиторская деятельность: мы ждем перемен. – Экономическая газета за 25.05.2018.
2. Коротаяев, С.Л. Закон об аудите принят: что дальше? Профессиональное мнение. – Экономическая газета за 02.08.2019.
3. Лемеш В.Н., Глинник Е.П. Теоретические аспекты контроля в Республике Беларусь: состояние и развитие // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – № 1. – С. 23–29.
4. Лемеш, В.Н. Аудиторская палата Беларуси. Прошлое и будущее... – Экономическая газета за 18.12.2018: <https://neg.by/novosti/kategorija/konsultacii-1?page=0>.
5. Лемеш, В. Н. Профессионально об актуальном: Идет обсуждение будущего аудиторской палаты Республики Беларусь. <http://pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2019/january/32264/>. Дата доступа 24.03.2019.
6. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 № 56-3 в редакции Закона № 229-3.
7. Указ Президента Республики Беларусь от 26.11.2019 № 429 «О международных стандартах аудиторской деятельности».

8. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 57 «О порядке ведения аудиторского реестра и представлении информации об аудиторской деятельности».

9. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10. 2019 № 58 «О банке данных организаций, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту».

10. Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь от 28.08.2018 № 78 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации» и указаний по ее заполнению».

## СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЕ ЦЕННОСТИ И ЭКОНОМИКА: ГИПОТЕЗЫ, ТЕОРИЯ, РЕАЛЬНОСТЬ

*П. С. Лемещенко,*

докт. экон. наук, профессор, зав. кафедрой международной политической экономии  
Белорусского государственного университета, г. Минск

Экономика в аристотелевском смысле, как известно, имеет два начала. Первое отражает спектр непосредственно близких к человеческому бытию хозяйственно-культурных отношений, а второе – уходит в область отношений, опосредованных товарно-денежным обменом. Разделение труда явилось не только основой общественно-экономического прогресса, но и усилила влияние товарно-денежных отношений на все стороны человеческой деятельности. Этап эволюции на стадии финансового капитала буквально подчинил не только другие экономические формы, но существенно изменил морально-нравственные нормы, культуру в широком смысле слова, и даже религию, право и институты государственной деятельности и т. п.

Но все-таки надо понимать, что экономика – это целая система проявлений воспроизводственных отношений, которые сегодня забыли и которые когда-то заложила в основу своих исследований классическая политэкономия, но и отношения «общения», т. е. культуры, которая фокусирует в себе «код» для раскрытия потенциального и возможного развития благосостояния. Именно культура в своем обширном проявлении (ценности, мотивы, ментальные свойства людей и пр.) задает начало и динамику, качество и возможности выбора хозяйственных моделей, формируя тем самым определенную «историческую колену», являясь, в конечном счете, и общим результатом социально-экономического развития.

В настоящее время как-то пытаются уйти от устоявшегося заблуждения, которое делают многие экономисты и до сих пор, полагая, что экономика как наука, изучает лишь принципы человеческого поведения с точки зрения взаимоотношений между безграничными потребностями и ограниченными ресурсами. При этом вменяются людям лишь материально-денежные ценности и, таким образом, свойства рациональности «экономического» человека, ориентированного лишь на прибыль. Однако, как показывает экономическая история, достижения и наработки экономической науки, и на это мы хотим обратить внимание, что такой вульгарно-материалистический подход не объясняет достижения одних стран в области благосостояния и неудачи других при одинаковых или даже больших ресурсах. Поэтому, если обратиться к многочисленным доказательствам логики, аргументам статистики, социологии, культурологии и пр. результаты социально-экономической деятельности стран есть следствие многих природных, исторических, социокультурных, психологических и даже этнических факторов.

Сегодня многие думающие исследователи пытаются ответить на вопрос «почему же одни страны богатые, а другие бедные» и никак не могут вырваться из этой ловушки бедности на протяжении всей своей истории. И как бы ни звучало это парадоксально, но, как следует из их междисциплинарного анализа, далеко не все решают в этом вопросе материально-денежные ресурсы, т.е. инвестиции, на которые (Д. Норт, Д. Асе-