

Ралли нефти ускорилось, и 12 января Brent достигла 57 долл за барр., что не было с февраля 2020 года. Несмотря на рост цен на нефть, цены на сырую нефть хорошо поддерживаются финансовыми, экономическими и рыночными основами. Цены на сырую нефть перевернулись в обратном направлении в декабре, и ситуация углубилась до 2,5 млн барр. в сутки к середине января. Тарифы на грузоперевозки упали после того, как 5 января 2021 года ОПЕК договорилась о сокращении добычи [5].

Таким образом, можно сделать вывод, о том что в настоящее время спрос на нефть постепенно восстанавливается, риски перепроизводства уменьшились после последнего заседания ОПЕК, а цены вернулись на прежний уровень, 50–60 долл за барр., и предприятия информируют о первых прибыльных периодах. Добычу нефти в 2021 году, несмотря на сделку ОПЕК, предсказать довольно непросто. Фактор, который может оказать существенное влияние на краткосрочное предложение нефти, является возврат 1,5–1,7 млн барр. в сутки на рынке. Текущий баланс очень тонкий и дефицит нефтяного рынка в любой момент может резко замениться избытком. Все это может потребовать дополнительных действий со стороны ОПЕК.

Библиографические ссылки

1. Гимади В. И. ОПЕК и ОПЕК+: балансировка мирового рынка нефти // Энергетическая бюллетень. 2019. № 75. С. 1–27.
2. Исмаилов А. А. Мировой рынок нефти: факторы ценообразования и оценка современного состояния // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2020. № 4. С. 203–207.
3. Аналитический центр при правительстве Российской Федерации : сайт. URL: <https://www.finam.ru/international/imdaily/neftegazovyy-sektor-imeet-perspektivy-k-vossta-novleniyu-20210217-130314> (дата обращения: 13.02.2021).
4. Нефтегазовый сектор имеет перспективы к восстановлению // Финансовый портал : сайт. URL: <https://www.finam.ru/international/imdaily/neftegazovyy-sektor-imeet-perspektivy-k-vosstanovleniyu-20210217-130314/> (дата обращения: 12.02.2021).
5. Oil Market Report – January 2021 // International Energy Agency : site. URL: <https://www.iea.org/-reports/oil-market-report-january-2021> (date of access: 14.02.2021).

УДК 657.6

ФОРМИРОВАНИЕ ИНСТИТУТА АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

В. Н. Лемеш

*Кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства
Белорусского государственного экономического университета, г. Минск*

Рассматриваются вопросы становления и развития аудита в Республике Беларусь как института общественно-экономического контроля и аудиторской деятельности, как вида предпринимательства на основе принципов институциональной теории. Поскольку аудит является неотъемлемым атрибутом рыночной экономики, актуальным на сегодняшний день остается вопрос становления в Республике Беларусь института независимого аудита. Рассмотрены этапы его импортирования, выделены проблемы, предложены пути их возможного решения.

Ключевые слова: институт аудита; саморегулирование; общественные объединения; Аудиторская палата.

FORMATION OF THE INSTITUTE OF AUDIT IN THE REPUBLIC OF BELARUS: PROBLEMS AND PROSPECTS

V. N. Lemesh

*PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of Accounting, Analysis and Auditing of the Sectors
of the National Economy Department of the Belarus State Economic University, Minsk*

The issues of the formation and development of audit in the Republic of Belarus, as an institution of socio-economic control and audit activity as a type of entrepreneurship, based on the principles of institutional theory are considered. Since audit is an integral attribute of a market economy, the issue of establishing an independent audit institute in the Republic of Belarus remains relevant today. The stages of its import are considered, the problems are highlighted, the ways of their possible solution are suggested.

Keywords: institute of Auditing; self-regulation; public associations; Audit Chamber.

Исследование теоретических вопросов формирования и функционирования института аудита исследовались достаточно хорошо зарубежными авторами Норт Д., в том числе ближнего зарубежья: Российской Федерации такими как И. А. Лисовская, Е. В. Чипуренко, М. И. Сидорова, В. В. Панков, Н. В. Акаимова, В. Л. Кожухов; Украины: – О. Ю. Редько [1, 2, 3] и других. Что же касается Республики Беларусь, то здесь также различными авторами рассматривались некоторые аспекты института аудита. К их числу следует отнести С. Л. Коротаева, Д. А. Панкова, В. В. Мякинскую [1, 2, 3] и др.

Особенность процесса институционализации аудиторской деятельности в Республике Беларусь связана не только с экспортом готовой институциональной формы, но и с тем, что фактически аудиторская практика получила широкое распространение из-за внедрение некоторых норм, которыми определялись обязанности проведения обязательного аудита субъектами хозяйствования. По мнению ряда исследователей, 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.

Существующие научные исследования по вопросам регулирования аудиторской деятельности определяют две принципиальные концепции:

1) **континентальная** – соответствует аудиту, который ориентирован главным образом на государственные органы как основных пользователей аудиторских заключений. Аудиторская деятельность строго регламентируется централизованными органами, на которых фактически возлагаются функции государственного контроля за аудиторской деятельностью. Примерами стран, в которых реализована континентальная концепция регулирования аудиторской деятельностью могут быть Германия, Франция;

2) **англо-американская** – применяется в странах, где аудит ориентирован преимущественно на нужды инвесторов, акционеров, кредиторов и других пользователей финансовой отчетности. В результате аудиторская деятельность является саморегулируемой. Саморегулирование осуществляется, как правило, через профессиональные общественные образования, которые имеют значительную самостоятельность, позволяет проводить оценку квалификационного уровня, осуществлять надзор за аудиторской практикой, регламентировать процесс предоставления аудиторских услуг. Саморегулирование

аудиторской деятельности применяется в таких странах как США, Великобритания, Российская Федерация, Украина.

За период функционирования аудита в Республике Беларусь были различные подходы к выбранной концепции и к общественным объединениям аудиторов, которые условно можно выделить в следующие этапы:

1. Аудиторская палата при Совете Министров Республики Беларусь была образована постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.08.1992 № 506. На этом этапе методическое обеспечение аудиторов было минимальным, а быстро меняющееся правовое поле по функционированию субъектов хозяйствования на территории Республики Беларусь, в первую очередь налоговое законодательство, требовали активного участия самих аудиторов в обмене опытом, в том числе с помощью средств массовой информации. В связи с этим пунктом 4 Положения об Аудиторской палате при Совете Министров Республики Беларусь в обязанности этого органа наряду с другим входила разработка квалификационных требований к аудиторам, проведение экзаменов у аудиторов, аттестация аудиторов и аудиторских организаций, а также выдачу им лицензий, проведение работы по подготовке и повышению профессиональной квалификации аудиторских кадров, разработке учебных, учебно-тематических планов и программ аудиторских экзаменов.

Наиболее значимым недостатком в работе Аудиторской палаты при Совете Министров Республики Беларусь, по мнению аудиторов, был тот факт, что чиновники, работавшие в этом органе, были практически недоступны для них из-за своего статуса и местонахождения, а немногочисленные аудиторы – разрознены. Были и другие негативные аспекты, которые привели к тому, что сами аудиторы и аудиторские организации стали искать пути решения консолидации по своему профессиональному признаку для решения назревших проблем, которых к тому моменту накопилось немало. Кроме того, стала ощутимой проблема правового вакуума по аудиторской деятельности. Именно по этой причине в Беларуси активизировалась работа по разработке и принятию закона об аудиторской деятельности [6, 7].

2. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.06.1994 № 454 «О совершенствовании в Республике Беларусь государственного регулирования аудиторской деятельности и контроля за ней» Аудиторская палата при Совете Министров была преобразована в Аудиторскую палату Республики Беларусь на принципах саморегулирования.

Этим органом проведена большая методологическая работа по унификации подходов в области стандартизации аудиторской деятельности, в том числе профессиональных и этических норм аудитора. Данный орган функционировал как саморегулируемая организация, тогда как ни в тот период, ни в настоящее время, не был законодательно урегулирован статус саморегулируемых организаций.

3. В связи с принятием Декрета Президента Республики Беларусь от 28.07.1999 № 30 «О некоторых мерах по совершенствованию государственного регулирования аудиторской деятельности и контролю за ее осуществлением в Республике Беларусь» Аудиторская палата Республики Беларусь самоликвидировалась, а все ее полномочия перешли Министерству финансов. Именно на этот период приходятся оба Всебелорусских Конгресса бухгалтеров и аудиторов, состоявшимся 29–30 ноября 2001 года и 24–25 октября 2002 года соответственно. На них поднимались актуальные на тот период времени проблемы, ряд из которых был разрешен через правовое поле.

В тот период и по настоящее время на территории Беларуси зарегистрированы и функционируют: Общественное объединение «Белорусская ассоциация бухгалтеров» зарегистрировано в 1991 году; Ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов; Ассоциация профессиональных аудиторов была зарегистрирована 30 сентября

2009 года; Ассоциация аудиторских организаций зарегистрирована 14 января 2010 года; Союз сертифицированных аудиторов и бухгалтеров была зарегистрирована в 2006 году. Каждое приведенное объединение стремится поднять статус представителей профессии аудитора [7].

4. Значительные ожидания и надежды связаны с созданием и регистрацией 6 декабря 2019 года Аудиторской палаты в качестве саморегулируемой организации в Республике Беларусь. Этот орган в соответствии с п. 4 ст. 11 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» в последней редакции осуществляет содействие внедрению в Республике Беларусь МСФО, МСА, Кодекса этики и иных международных стандартов в областях, связанных с аудиторской деятельностью. Следует особо подчеркнуть, что за весь период функционирования рынка аудита и формирования института аудита в Беларуси, республика не была представлена в качестве ассоциированного члена в Международной федерации бухгалтеров (далее – IFAC). Отметим, к компетенции Аудиторской палаты относятся представление интересов своих членов в международных организациях. Данное направление деятельности нашло свое отражение в целях и функциях в Уставе аудиторской палаты, принятом на учредительном собрании Аудиторской палаты в ноябре 2019 года.

Таким образом, подводя некоторые итоги проведенных ранее исследований [6, 7] и по приведенной выше информации, можно сделать ряд выводов и предложений:

- 1) за время формирования аудиторской деятельности как отрасли экономики и института аудита в Республике Беларусь было четыре варианта в подходах по роли общественных объединений аудиторов. На каждом из них были как позитивные, так и негативные аспекты, что необходимо учесть регулятору и Аудиторской палате;
- 2) представляется актуальным принятие решения о вхождении Аудиторской палаты в IFAC;
- 3) анализ действующих общественных объединений в Беларуси, несмотря на незначительность численности аттестованных аудиторов, по-прежнему свидетельствует об их разрозненности в видении своей роли в структуре института аудита.

Библиографические ссылки

1. Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики. М. : Начала, 1997. С. 33–35.
2. Панков В. В., Акамова Н. В., Кожухов В. Л. Институциональные механизмы регулирования аудиторской деятельности и обеспечение качества аудита // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 1. С. 187–194.
3. Лисовская И. А., Чипуренко Е. В., Сидорова М. И. Аудит как обязательный элемент институциональной среды применения МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 45. С. 21–37.
4. Коротаев С. Л. Уйти от ценового диктата // Финансы. Учет. Аудит. 2015. № 12. С. 40–41.
5. Панков Д. А., Мякинская В. В. Регламентация аудиторской деятельности в Республике Беларусь: оценка состояния, проблемы и пути решения : сайт. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_23681636_32322518.pdf (дата обращения: 07.02.2021).
6. Лемеш В. Н. Проблемы и перспективы института аудита в Республике Беларусь. Облік, аналіз і контроль в стратегії розвитку економіки України : матеріали V Міжнар. наук.-практ. конф. (27 квітня 2019 р). / відп. ред. В. В. Чудовець. Вип. 12. Ч. 1. Луцьк : ІВВ Луцького НТУ, 2019. 344 с. С. 205–207.
7. Лемеш В. Н. Аудиторская деятельность как отрасль экономики: этапы и история развития : сайт. URL: <https://audit-ap.by/ru/publication-ru/view/auditorskaja-dejatelnost-kak-otrasl-ekonomiki-etapy-i-istorija-razvitiya-213/> (дата обращения 20.02.2021).