

є актуальним з огляду інтереси держави, її економічний. Фіскальна політика має бути сприятливою як для країни в цілому, так і для кожного окремого платника податків.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України.
2. Голишевська Л. В. Джерела формування фінансових ресурсів підприємств аграрного спрямування / Л. В. Голишевська // Зб. наук праць Вінницького державного аграрного університету. – Вінниця, 2012. – Вип. 33. –С. 123-131.

V. Lampiga, I. Ksonzhyk. Features of taxation agricultural enterprises.

Summary

The essence of the concept of «taxation» and its features for agricultural enterprises in Ukraine are considered.

Key words: agrarian sector, taxation, tax system.

Лемеш В. Н.

*Канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства
УО «Белорусский государственный
экономический университет», Республика Беларусь, г. Минск,
red55@mail.ru*

ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

У матеріалі розглядаються найбільш значущі в історичному плані етапи розвитку аудиту в Республіці Білорусь, а також найближчі перспективи.

Ключові слова: аудит, генезис, періодизація.

В Беларуси зародившийся в конце прошлого столетия, аудит сегодня, как и в большинстве стран мира, стал неотъемлемой составляющей инфраструктуры экономики и важным фактором развития финансового рынка. В последние годы в республике проведена значительная работа по совершенствованию нормативно-правовой базы аудиторской деятельности с учетом подписанных договоров и иных документов со странами, являющимися участниками программы Европейского союза «Восточное партнерство», Содружества Независимых Государств (СНГ), Евразийского

экономического союза (ЕАЭС). Однако по-прежнему существует ряд проблем, которые нужно решать. Некоторые из них накапливались годами и требуют серьезного анализа, в том числе с учетом этапов аудита в нашей стране. Следует подчеркнуть, с научной точки зрения в Республике Беларусь не проводились исследования по выделению этапов аудита и роли каждого из них. Есть лишь некоторые условные группировки по годам.

По мнению автора первый этап пришелся на 1987-1991 и характеризовал зарождение белорусского аудита. Если не считать документов в области регулирования аудиторской деятельности, принятых еще в рамках СССР, то до 1991 года в республике не было принято ни одного нормативного документа. Поэтому некоторые авторы называют этот этап «диким», а некоторые – временем романтики [1].

Второй этап (1991-1993) связан с распадом СССР и образованием независимой Республики Беларусь. Принятие постановления Совета Министров Республики Беларусь «О контрольно-ревизионной службе» от 30.09.1991 № 367 принято считать официальной датой рождения отечественного аудита, т.к. с этого документа началось формирование правового поля функционирования аудита в Республике Беларусь в виде Временного положения об аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.08.1992 № 506 была образована Аудиторская палата при Совете Министров Республики Беларусь – орган государственного управления, регулирующий аудиторскую деятельность в республике, которая функционировала до 1994 года. Были выработаны требования по допуску претендентов на осуществление аудиторской деятельности и признанию такой профессии как аудитор путем включения ее в справочник профессий и должностей. За 1993 год лицензию получили 395 аудиторов, 45 аудиторских организаций и 2 аудитора индивидуальных предпринимателя.

Третий этап (1994-2001) характеризовался значительным количеством принятых нормативных правовых актов в области аудита, в том числе Закон

Республики Беларусь от 08.11.1994 № 3373-ХІІ «Об аудиторской деятельности», а также целым рядом предпринятых шагов по стандартизации аудита, его лицензированию и контролю за осуществлением аудиторской деятельности со стороны государственных органов; ведению государственного реестра аудиторов и аудиторских организаций. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 14.03.1994 № 145 «О совершенствовании структуры органов государственного управления Республики Беларусь и сокращении расходов на их содержание» была признана Аудиторскую палату при Совете Министров Республики Беларусь в Аудиторскую палату на принципах самоуправления и самофинансирования. Аудиторской палатой в течение 1996-1997 годов были разработаны и утверждены четыре стандарта аудиторской деятельности: Порядок составления аудиторского заключения (26.08.1996), Договор и условия проведения аудиторской проверки (14.08.1997), Аудиторские доказательства (21.10.1997) и Цели и общие принципы аудита финансовой отчетности (25.11.1997), а также Кодекс этики аудиторов Республики Беларусь (22.04.1998). Предпринимается ряд мер по повышению требований к аудиторам. В 2000 году была проведена переаттестация всех аудиторов. В результате лицензии получили 940 аудиторов, 407 аудиторов индивидуальных предпринимателей, 104 аудиторские организации. Кроме того, в течение 2000 года было выдано 135 лицензий аудиторами, 51 лицензия – аудиторами индивидуальным предпринимателям, 8 лицензий – аудиторским организациям [2].

Четвертый этап (2001-2013) ознаменован был тем, что аудиторская палата просуществовав 7 лет, передала свои функции Министерству финансов Республики Беларусь, которое активизировало работу по разработке и принятию отечественных стандартов аудита. С этого периода в республике не было образовано никаких общественных объединений аудиторов; ужесточались условия по тарификации аудиторских услуг и возможности включения аудируемыми лицами понесенных по обязательному аудиту расходов в себестоимость продукции (работ, услуг); по инициативному аудиту

расходы покрывались за счет собственных источников. В 2005 году Министерством финансов Республики Беларусь принимается Инструкция об организации и проведении проверок соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями, чтобы поднять качество оказываемых аудиторами услуг. Все это в совокупности способствовало наращиванию целого ряда проблем, решение которых возможно было только в связке «Министерство финансов и аудиторы».

К концу этого периода были созданы Ассоциация профессиональных аудиторов (АПУ), Ассоциация аудиторских организаций (ААО), выступившие инициаторами принятия нового закона об аудиторской деятельности и ААО была разработана стратегия развития аудита в Беларуси. Стратегия, хотя и рассматривалась на Методологическом совете аудиторской деятельности при Министерстве финансов, государственными органами принята не была. К слову сказать, по настоящее время в Республике Беларусь отсутствует хоть какой-то документ (программа, стратегия, комплекс мер) по развитию аудита.

АПУ и ААО и сегодня в рамках правового поля как общественные объединения пытаются хоть как-то привлечь внимание к нарастающим проблемам функционирования отечественного аудита, в том числе связанные со значительным сокращением числа аудиторов, аудиторских организаций и аудиторов индивидуальных предпринимателей. Данные общественные объединения не могут быть зарегистрированными в Республике Беларусь в качестве саморегулируемых в связи с отсутствием правового поля в этой области несмотря на то, что этот вопрос рассматривался неоднократно на различных государственных уровнях. В результате ни одно из общественных объединений Беларуси не является членом Международной федерации бухгалтеров.

Современный этап (с 2013 года по настоящее время) характеризуется значительными изменениями в правовом поле аудиторской деятельности, в

т.ч. был принят новый Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности»; отменено лицензирование; снято ограничение по включению расходов в затраты и др. До принятия указанного Закона количество аттестованных аудиторов увеличивалось, а начиная с 2015 года стало снижаться, причем за 2016 год значительно. Аналогичная тенденция наблюдается и в отношении аудиторских организаций их численность сократилась с 146 до 82 [3]. Однако подписываемые руководством страны договоры в рамках СНГ и ЕАЭС в области аудита, обязывают гармонизировать законодательство в области аудита и международных стандартов аудита, а также открывают единое поле в этой области. Указанное привело к тому, что в проект Плана подготовки законопроектов на 2018 год, разработанный Национальным центром законодательства и правовых исследований Республики Беларусь, включен проект Закона Республики Беларусь «Об изменении Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», предполагающий совершенствование норм Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» с учетом практики его применения, а также введение в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности.

Список использованных источников:

1. Коротаяев С.Л. Серебряный юбилей белорусского аудита. <https://neg.by/novosti/otkryti/serebryanyj-yubilej—belorusskogo-audita>. Дата доступа 01.11.2017.
2. Лемеш В.Н. Аудит в Республике Беларусь: состояние и перспективы развития. Розвиток системи бухгалтерського обліку, аналізу і контролю: інтегрований ракурс проблем : колективна монографія / під заг. ред. проф. Ф.Ф. Бутинця – Житомир. ПП «Рута» – 2017. – 400 с. (316-331).
3. Лемеш В.Н. Изменения в правовом регулировании аудиторской деятельности <https://normativka.by/lib/document/62809/sid/416ab77aff34f4f9c53305dc7ee3574>

V. Lemesh. Stages of development of audit in the republic of Belarus.

Summary

The article examines the most significant stages in the history of the audit process in the Republic of Belarus, as well as the upcoming prospects.

Key words: audit, genesis, periodization.