

областях, а минимальные — в Черниговской (54,27 грн / кг), Днепропетровской (55,32 грн / кг) и Киевской (55,41 грн / кг). Наибольший ценовой рост на розничную цену тушки кур наблюдаем в сентябре 2018 года по сравнению с августом 2018 года — 2,2 %. В большинстве месяцев 2018 года отмечена ценовая стабильность (розничная цена возрастала в пределах 0,4—1,0 % по сравнению с предыдущим месяцем).

Стоит отметить, что существенный рост розничных цен отмечается при сравнении месяцев 2018 года с соответствующим периодом 2017 года. Так, больше всего розничные цены на мясо птицы (куриные тушки) выросли в январе—июне 2018 года (на 23,5—30,2 %) В июле—августе 2018 года они выросли на 11,7—17,8 % по сравнению с летними месяцами 2017 года. В сентябре—декабре 2018 года по сравнению с соответствующим периодом 2017 года повышение розничных цен был наименьшим (7,1—7,8 %).

По состоянию на 1 февраля 2019 года розничная цена на тушки кур средней упитанности составила 58,83 грн/кг, т. е. выросла на 1,4 % по сравнению с декабрем 2018 года и на 7,0 % по сравнению с февралем 2018 года. Как и на конец 2018 года, максимальной была розничная цена на тушки кур средней упитанности в Донецкой области (69,94 грн / кг). Минимальная розничная цена была зафиксирована в Киевской области (55,52 грн / кг).

Цены на мясо птицы в больших супермаркетах медленно, но уверенно вышли на средневропейский уровень. У них цена за куриную тушку составляет 53—65 грн, куриное филе — 100—115 грн, голень — 45—61 грн, крыло — 63—75 грн, бедро — 67—80 грн. На рынках цены на несколько гривен дешевле, но и там наблюдается тенденция к подорожанию. Розничные цены на тушку куриную в Украине на 10,3 % выше, чем в Польше и Венгрии.

Основными факторами, которые влияют на ценовые колебания на внутреннем рынке мяса птицы являются цены на другие виды мяса (свинину, говядину и телятину), уменьшение предложения говядины и телятины вследствие сокращения поголовья крупного рогатого скота и свиней из-за подорожания кормов и частые вспышки вируса африканской чумы свиней; цены на зерновые культуры и комбикорма; повышение стоимости ветеринарных препаратов и коммунальных услуг, горюче-смазочных материалов; повышение уровня минимальной заработной платы граждан.

Мясо птицы отечественного производства является конкурентоспособным на мировом рынке. Украина сейчас занимает четвертое место в мире в рейтинге крупнейших экспортеров мяса птицы. Тройку лидеров составляют: Бразилия, Европейский Союз и Таиланд. Украина экспортирует значительные объемы курятины за границу, диверсифицированными каналами — в Египет, Иран, ОАЭ и страны Европейского союза [4, с. 84].

Заклучение. Птицеводство является скороспелой отраслью, поэтому производство мяса птицы менее капиталоемкое и более мобильное в неустойчивых условиях трансформационной экономики. Развитие рынка мяса птицы позволяет ускоренными темпами улучшить обеспечение возрастающего спроса населения на высококачественные продовольственные товары животного происхождения. На протяжении последних лет в результате реализации мероприятий по стабилизации и наращивания объемов производства продукции птицеводства отрасль стабильно и динамично развивается. По соотношению цены и покупательской способности населения Украины мясо птицы в последние годы занимает ведущие позиции, а отрасль птицеводства развивается стремительно. Тенденции развития рынка мяса птицы формируются, с одной стороны, под влиянием значительного роста динамики производственных показателей отрасли птицеводства, умеренного роста показателей отрасли свиноводства, кризисного состояния отрасли скотоводства, а с другой — глобализационными отношениями, а также влиянием импорта на внутренний рынок и особенностями потребления населения, что вызывает необходимость поиска путей его совершенствования и дальнейшего развития.

Список цитируемых источников

1. *Березін, О. В.* Продовольчий ринок України : теоретико-методологічні засади формування і розвитку : монографія / О. В. Березін. — К. : Центр учбової літератури, 2008. — 184 с.
2. *Буряк, Р. І.* Дослідження та прогнозування кон'юнктури ринку продукції птахівництва України. / Р. І. Буряк. // *Наук. вісн. НУБіП України. Сер. «Економіка, аграрний менеджмент, бізнес».* — 2017. — Вип. 260. — С. 41—53.
3. *Копи́тець, Н. Г.* Ринок м'яса птиці / Н. Г. Копи́тець // *Мясной бизнес.* — 2008. — № 4. — С. 100—107.
4. *Вегнерук, Н. П.* Стан та перспективи підвищення ефективності виробництва продукції птахівництва / Н. П. Вегнерук, К. М. Васюк // *Інвестиції: практика та досвід.* — 2015. — № 21. — С. 83—85.

УДК 657.6

Ю. В. Корчиц, Г. В. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Введение. Одним из наиболее важных условий вхождения Республики Беларусь в мировое бизнес-сообщество является внедрение международных стандартов аудита (МСА). Комитет по международной аудиторской практике, действующий на правах постоянного автономного комитета при Международной федерации бухгалтеров, занимается разработкой МСА и преследует цель: способствовать развитию профессии

аудитора в тех странах, уровень профессионализма в которых ниже общемирового, и стандартизировать по мере возможности отношение к аудиту на мировом уровне.

Основная часть. Согласно Закону Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 56-3 «Об аудиторской деятельности», аудиторская деятельность — это «предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторских услуг» [1].

Анализ состояния аудита в Республике Беларусь свидетельствует о наличии в этой сфере ряда неразрешенных проблем, основными из которых в настоящий момент являются:

- искаженное понимание сущности аудита пользователями отчетности и органами государственного регулирования. Существующее определение аудита способствует общему восприятию того, что аудит является функцией, дополняющей государственные проверки. Разрешение налоговых проблем заказчика задачей аудита не является. Это сопутствующая услуга («налоговый аудит»), на оказание которой заключается отдельный договор и используется особая методика проверки;

- недостаточный охват субъектов хозяйствования обязательным аудитом. По данным Министерства финансов Республики Беларусь аудиторскими организациями ежегодно проводится немногим более 5 000 проверок субъектов хозяйствования. Это означает, что большинство субъектов хозяйствования, подлежащих обязательному аудиту, уклоняются от его проведения. В то же время необходимость аудита для государства обусловлена спецификой рассматриваемых вопросов, многие из которых не контролируются ни одним государственным ведомством. К таким вопросам можно отнести оценку искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, системы внутреннего контроля, неотъемлемых рисков субъектов хозяйствования, вероятности мошенничества, возможности продолжения деятельности;

- несовершенство системы государственного и общественного регулирования аудиторской деятельности. Отсутствует единообразный подход к оценке предложений аудиторов заказчиками, оценке существенных условий договора (трудоемкости, существенности, рисков, стоимости аудиторских услуг) и необходимости для этого информации;

- ограниченные возможности большинства аудиторских компаний выражаются в малочисленности, невысокой финансовой устойчивости, зависимости от заказчика, недостаточном уровне квалификации, отсутствии практики международного аудита, незначительном потенциале развития. Стагнация отрасли способствует ориентации государства на развитие индивидуального предпринимательства в аудите. Поэтому основным направлением деятельности национальных аудиторов является налоговый аудит или аудит по специальному заданию, бухгалтерские услуги, что приводит к неконтролируемому демпингу;

- отсутствие международного признания национального аудита. Аудиторские заключения национальных аудиторских организаций не признаются за территорией Республики Беларусь. Международному признанию белорусского аудита будет способствовать вступление профессиональных общественных организаций аудиторов в международную федерацию бухгалтеров (IFAC) [2].

Особое внимание следует уделить расширению базы обязательного аудита и предусмотреть механизм контроля за уклонением от него. В процессе аудита рассматриваются вопросы, которые не контролируются ни одним государственным ведомством. К таким вопросам можно отнести оценку искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценку системы внутреннего контроля субъектов хозяйствования, а также корректности финансовых вложений. Обязательный аудит предусмотрен законодательством большинства стран мира, включая страны постсоветского пространства (Россия, Республика Беларусь, Казахстан, Украина и др.) и Европейского союза. В соответствии с Четвертой Директивой ЕС № 78/660/ЕЭС годовая отчетность компаний государств Евросоюза должна проходить обязательную аудиторскую проверку, что гарантирует конституционное право граждан на получение достоверной информации об отчетности обществ. В Ирландии, Норвегии, Канаде и других странах аудит обязателен для всех субъектов хозяйствования.

Интересам пользователей будет соответствовать развитие такой функции аудита, как оценка непрерывности деятельности организации. Аудитор должен оценить, дает ли аудируемая бухгалтерская (финансовая) отчетность уверенность в том, что деятельность субъекта хозяйствования будет продолжаться не менее одного года, следующего за отчетным периодом. Особое внимание следует уделить повышению качества национального аудита. Во многих случаях заказчики аудита не представляют содержания республиканских правил аудиторской деятельности, а аудиторы, к сожалению, не информируют их о существенных условиях проводимого аудита (несмотря на требования правил). Для оценки качества аудита необходимо, как минимум, установить соответствие аудита указанным в договоре параметрам: трудоемкости, методикам расчета стоимости и объема аудита, методам и способам расчета существенности, выборки, аудиторских рисков, проверить правильность расчетов, соответствие проведенной проверки документированию аудита. Адекватная оценка трудоемкости (объема аудиторских процедур) является основой выполнения республиканских правил аудиторской деятельности и проведения аудита в полном объеме. При трудоемкости, не обеспечивающей выполнение правил, выдача аудиторского заключения является неправомерной.

Общий подход Еврокомиссии — это подтверждение достаточности трудозатрат аудиторской компании на проведение аудита и полноты проведенных процедур, устанавливаемое в ходе проведения внешнего контроля качества. Организации эффективного контроля будут способствовать унифицированные формы

рабочей документации. В мировой практике не сложилось единого мнения по вопросу общественного надзора и финансированию его деятельности. Однако в подавляющем большинстве развитых государств общественное регулирование аудита осуществляется одним аудиторским объединением. В Германии — это Палата аудиторов, во Франции — Национальная компания комиссаров по счетам, в США — Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров, в Японии — Институт сертифицированных общественных бухгалтеров. Встречаются случаи существования и нескольких аудиторских объединений (например Великобритания, Россия).

В настоящее время функции общественного надзора в Республике Беларусь могут осуществлять профессиональные общественные объединения, находящиеся на самофинансировании и удовлетворяющие требованиям законодательства. Государственное регулирование аудита, помимо существующих методов, предлагается осуществлять путем установления права допуска аудиторских организаций к обязательному аудиту, а также путем разработки показателей рейтинга, всесторонне характеризующих аудиторские организации. Выполнение требований допуска к обязательному аудиту позволит выделить аудиторские организации, аудиторов (индивидуальных предпринимателей), способных осуществлять качественный аудит [3].

В Республике Беларусь аудит выступает как специфическая форма финансового контроля, осуществляемая в виде независимой проверки с учетом мнения аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Необходимо также расширять ассортимент аудиторских услуг. Рынок диктует свои требования, стимулируя тем самым развитие новых видов аудиторских услуг, таких как проведение отдельных аудиторских процедур в отношении финансовой информации, трансформация белорусской бухгалтерской отчетности в отчетность, подготовленную по международным стандартам, и др.

Заключение. В целях развития национального аудита считается необходимым:

- определить цели национального аудита и разработать методологию, согласующуюся с международными стандартами;
- внести изменения в программу переподготовки аудиторов в части обучения новым технологиям и автоматизации аудита;
- законодательно установить обязанность организации на стадии рассмотрения предложений предоставлять аудиторам необходимую общедоступную информацию;
- создать программный продукт, позволяющий осуществлять аудит на основе передовых технологий с учетом международных стандартов аудита.

Список цитируемых источников

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З : принят Палатой представителей 19 июня 2013 года : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 18 июля 2019 г., № 229-З // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 27.07.2019 — 2/2668.
2. *Хорохордин, Д. Н.* Актуальные проблемы организации внутреннего аудита / Д. Н. Хорохордин, Т. Д. Боброва // Территория науки. — 2007 — № 5 (6). — С. 595—597.
3. *Утешева, Д. Т.* Внутренний аудит: проблемы и перспективы развития / Т. Д. Утешева, В. П. Шегурова // Молодой ученый. — 2013. — № 7. — С. 255—257.

УДК 347.19

В. И. Кочурко, В. В. Климух

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

МЕХАНИЗМЫ ПРОЕКТИРОВАНИЯ КООПЕРАЦИОННОЙ МОДЕЛИ СИНЕРГИИ «НАУКА — ОБРАЗОВАНИЕ — БИЗНЕС-ОБЩЕСТВО»

Введение. Конкурентоспособность организации формируется на основе генерируемых, внедряемых новшеств, отличающих их от аналогичных организаций в отрасли, обеспечивающих развитие материально-сырьевого, технического, интеллектуального потенциалов.

Важным аспектом для инновационного развития выступает сформированная и развивающаяся инфраструктура, система стимулирования инновационной активности, характеризующая модель неоиндустриализации.