

полученных в результате хозяйственной деятельности. В качестве основы хозяйственных операций было использовано основное бухгалтерское уравнение и установленный действующим законодательством порядок отражения типовых бизнес процессов в единой системе бухгалтерского учёта и отчётности [6].

Заключение. Применение предлагаемой методики даёт возможность сформировать специальные информационные отчеты, выделить и идентифицировать налоговую нагрузку предприятия как особую совокупность операций.

Такой подход к проблеме налогового учет позволяет выделить проценты налогов, уплачиваемых из выручки и формировать более точные прогнозные оценки налоговой нагрузки предприятия, а также формировать комплексные управленческие отчеты и получать на этой основе новые данные по широкому спектру бизнес-процессов и объектов управления субъектов хозяйствования, осуществляющих свою деятельность в рыночной экономике.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., №104: в ред. от 22.12.2018., №74 // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2002. — Дата доступа: 02.03.2021.
2. Антипенко, Н.А. Перспективы развития и использования элементов стратегического управленческого учета / Н.А. Антипенко // Бухгалтерский учет и анализ. — 2017. - № 6. — С. 46-54.
3. Антипенко, Н.А. Применение управленческих механизмов учетно-аналитического обоснования устойчивого развития компании / Н.А. Антипенко, Д.Ю. Бусыгин // Горизонты и риски развития образования в условиях системных изменений и цифровизации: сб. науч. тр. / XII Международ. науч.-практич. конф. «Шамовские педагогические чтения научной школы Управления образовательными системами», 25 января 2020 г. В 2 ч. Ч. 2. — МАН-ПО, 5 за знания, 2020. — С. 593-597.
4. Антипенко, Н.А. Интеграция финансового и управленческого учета в условиях цифровой экономики Республики Беларусь / Н.А. Антипенко // Бухгалтерский учет и анализ. — 2021. — № 9. — С. 39-43.
5. Сно, К. К., Управленческая экономика: учебник для вузов: пер. с англ. / К.К. Сно — М: ИНФРА-М, 2017. — 671 с.
6. Панков, Д. А. Бухгалтерский анализ: теория, методология, методики : пособие. - Минск : Элайда, 2008. — 119 с.

MANAGEMENT ACCOUNTING: ANALYSIS OF ACCRUAL AND PAYMENT METHODS OF VAT

Pankov D.A., head cafe of accounting, analysis and audit in the sectors of the national economy, BSEU, Doctor of Economics, Professor

Lisovskaya D.I., master student of the department of accounting, analysis and audit in the sectors of the national economy, Belarusian State Economic University

***Annotation.** The article considers an approach to the problem of tax accounting, which makes it possible to allocate the percentage of taxes paid from the proceeds and form more accurate predictive estimates of the tax burden of an enterprise, as well as to generate comprehensive management reports and receive new data on this basis for a wide range of business processes and objects of management of subjects businesses operating in a market economy*

***Key words:** value added tax, management accounting, tax burden, forecast reports.*

УДК 330

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА С ЦЕЛЬЮ РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕМПИНГА НА РЫНКЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Гридюшко А.С., магистрант УО «БГЭУ»

Лемеш В.Н., канд. экон. наук, доцент УО «БГЭУ»

***Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы демпинга на рынке аудиторских услуг, изучен аспект демпинга на рынке аудиторских услуг в Республике Беларусь, разработана стратегия внедрения методологии регулирования демпинга цен на рынке аудиторских услуг, применяемые при проведении бизнес-анализа и формировании системы управленческого учета.*

***Ключевые слова:** демпинг, ценовой демпинг, рынок аудиторских услуг, аудиторское сообщество, аудиторская организация, аудитор — индивидуальный предприниматель.*

Введение. Ввиду постоянного совершенствования законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность и будущего вступления в Единый рынок аудиторских услуг на территории ЕАЭС, актуальным является вопрос регулирования рынка аудита. Проводя многофакторный анализ текущего состояния рынка аудиторских услуг в Республике Беларусь, можно заметить серьезную

проблему рынка – демпинг цен со стороны участников рынка аудиторских услуг. передового опыта, где эксперты со специальными знаниями предлагают консультационные услуги.

Основная часть. Предложение более низкой цены по сравнению с конкурентами не всегда может быть пагубной стратегией – снижая цены на свои услуги, аудитор – индивидуальный предприниматель или аудиторская организация может привлечь на себя внимание на фоне проверенной репутации «большой четверки». Но в определенный момент стратегия «снижения цены» может выйти из-под контроля, становясь главным или единственным критерием при выборе аудитора.

Актуальность идеи исследования заключена в построении гипотезы присутствия значительного ценового демпинга на рынке аудиторских услуг, затрудняющего активное участие в аудиторской деятельности добросовестных членов Аудиторской палаты и подрывающего престиж профессии аудитора. Актуальность темы научного исследования также подтверждается материалами Аудиторской палаты «Оценка актуальности вопроса ценового демпинга в аудите в Республике Беларусь», опубликованного в 2020 году.

В настоящее время нет единого определения термина «демпинг». Так, в Толковом словаре Ожегова, демпинг — это одно из средств конкурентной борьбы продажи товаров на внешних рынках по ценам, более низким, чем на внутреннем или мировом рынке [1]. В данном случае во главу угла поставлена конкурентная борьба.

Однако отраслевой демпинг всегда имеет свои особенности, а именно:

1. Результат демпинга отражается всегда в предлагаемой стоимости аудиторских услуг;
2. С одной стороны, участники рынка, способные к демпингу, - аудиторские организации и аудиторы – индивидуальные предприниматели, с другой - участники рынка, вынужденные реагировать на «демпинг», - заказчики аудиторских услуг.

Демпинг на рынке аудиторских услуг предполагает продажу аудиторских услуг по искусственно заниженным ценам, как правило, с целью выигрыша конкурсного предложения на закупку аудиторских услуг [2]. Хотя данное определение довольно сильно приближено по смыслу к трактовке по словарю Ожегова, оно предполагает использование его в результате конкурсного отбора на оказание аудиторских услуг.

Несмотря на то, что заказчики аудиторских услуг не могут не отреагировать на демпинг, им следует понимать, что «демпинговая цена» не является обоснованной рыночной стоимостью.

Так, обоснованная рыночная стоимость - цена, по которой совершается акт купли-продажи, когда обе стороны заинтересованы в сделке, действуют не по принуждению и обладают достаточно полной информацией об условиях сделки и считают их справедливыми [3].

Демпинг – это предложение несправедливой цены, оказывающей деструктивный эффект на ценообразование на рынке, и заказчик, выбирая «демпинговую цену» не может располагать достаточной полной информацией.

На практике различают различные виды демпинга, в том числе на рынке аудита. Так, по мнению Гавриленко, В.Г. демпинг на рынке аудиторских услуг может быть реализован в следующих видах:

- демпинг «одной реализованной услуги» - предложение оказания аудиторской услуги по заниженным ценам, то есть ниже средней цены внутреннего рынка. Является одним из средств борьбы за выигрыш тендера;
- «социальный» демпинг - демпинг, вызываемый предложением оказания аудиторских услуг по низкой цене, при расчете которой учитывался низкий уровень заработной платы аудиторов;
- «устойчивый» демпинг - перманентные длительные усилия по проведению демпинговой политики с целью завоевания конкурентоспособной позиции на рынке аудиторских услуг, являющемся более гибким в отношении цен по сравнению с отдельно взятым конкурсным предложением [4].

На рынке аудита возможно использование трех видов ценового демпинга - демпинг «одной реализованной услуги», «социальный» демпинг и «устойчивый» демпинг. Каждый из видов демпинга был уже отмечен в сфере аудита.

В различных странах аудит формировался и развивался с учетом национальных особенностей и передового зарубежного опыта. Республика Беларусь не стала в этом ряду исключением. В связи с вышеизложенным, важно проанализировать причины и факторы, повлекшие появление демпинга на отечественном рынке аудиторских услуг. Обобщив мнение Л.

Парфентьевой, сгруппируем следующие причины появления демпинга на отечественном рынке аудиторских услуг:

1: Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель собирается заключить определенное количество договоров на проведение аудита с целью увеличения выручки за счет увеличения общего числа заключенных договоров на оказание аудиторских услуг.

2: Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель хочет превзойти других конкурентов конкурсного предложения и поэтому вступает в борьбу с помощью искусственного снижения цен.

3: Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель устраивает «ценовую борьбу», чтобы получить свою долю рынка.

4: Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель в принципе существует за счет постоянного демпинга. Низкие цены для такого участника рынка — это не просто временное явление, а элемент политики и корпоративной культуры.

5: Неправильная оценка действий конкурента и реакция в виде демпинга на его маркетинг.

6: Надежда на то, что конкуренты и регулятор не заметят ценового демпинга [5].

Раскрыв причины появления демпинга, мы можем рассмотреть, каким образом демпинг применяется на рынке аудита, за счет каких способов на рынке аудиторских услуг в Республике Беларусь аудиторы позволяют себе принять решение предлагать «демпинговую цену». Ниже указаны наиболее легко внедряемые способы для демпинга на рынке аудита в нашей стране:

1: Демпинг за счет снижения качества. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель принимают решение не проводить ряд аудиторских процедур и тем самым сократить время, потраченное на аудит. Статьи отчетности остаются непроверенными, в то время как аудиторское заключение выдается раньше срока, предполагаемого для качественного оказания аудита.

2: Демпинг за счет «финансовой подушки». Данный способ ценового демпинга может применяться на рынке аудиторских услуг в случае, если аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель дорожит своей репутацией и не готов снижать цену за счет ухудшения качества. Тогда аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель начинает использовать привлеченные денежные средства или накопленные резервы, чтобы временно работать себе в убыток, надеясь выжить конкурентов из конкурсного предложения.

Другие варианты ценового демпинга на рынке аудиторских услуг, встречающиеся реже:

3: Временное приостановление выплаты заработной платы персоналу или прием на работу низкоквалифицированных работников (аудиторов с плохой репутацией в аудиторском сообществе и т. д.);

4: Выплата заработной платы «в конвертах» и уклонение от уплаты налогов – этот способ временно может сработать, но лишь до момента проведения проверки внешней оценка качества Аудиторской палатой или проверки соблюдения законодательства, проводимой Министерством финансов Республики Беларусь;

5: Уклонение от социальной ответственности перед работниками, не разрешая уходить в отпуск, или увольнение работников, которые собрались в декрет (социальный демпинг) [6].

Анализ демпинга на рынке аудиторских услуг в Республике Беларусь основывался на данных Официального сайта по размещению информации о закупках в Республике Беларусь «icetrade.by».

Однако мы не можем с уверенностью гарантировать, что в нашем анализе были учтены все оказанные аудиторские услуги в Республике Беларусь, так как, согласно Регламенту Официального сайта, утвержденного приказом директора РУП «Национальный центр маркетинга и конъюнктуры цен», «в соответствии с действующим законодательством, Заказчик (Организатор) в обязательном порядке размещает на Официальном сайте приглашение к участию в процедурах закупок, ориентировочная стоимость годовой потребности которых составляет при осуществлении государственных закупок – от 300 базовых величин и более, при осуществлении закупок за счет собственных средств – от 1 000 базовых величин и более». Также согласно Регламента официального сайта, «ответственность за содержание, достоверность, полноту и своевременность размещения (направления) на Официальном сайте информации, предусмотренной действующим законодательством в сфере закупок, несут должностные лица Заказчиков (Организаторов), государственных органов и иных организаций, уполномоченных на ее размещение» [7, п. 7.1].

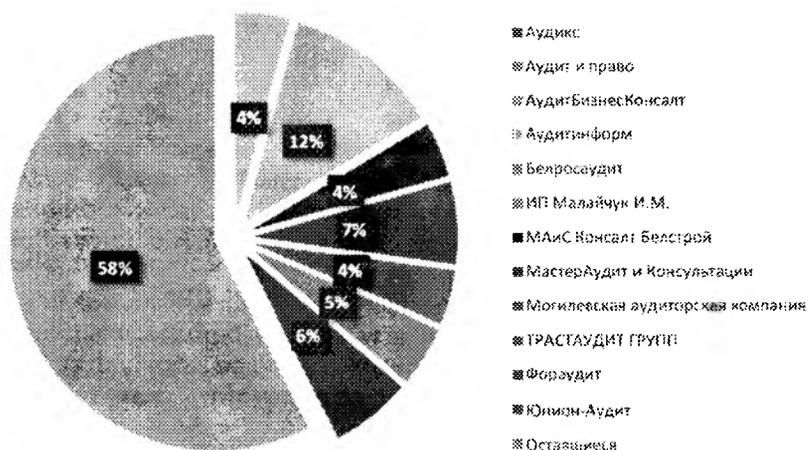


Рисунок 1. – Концентрация аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, чаще всего замеченных в демпинге в 2021г.

Примечание – собственная разработка

Проанализируем, какое влияние демпинг ООО «Белроссаудит» оказал на результат по числу выигранных тендеров (Приложение 2). Всего за период 2021 года ООО «Белроссаудит» приняли участие в 149 конкурсных предложениях, в 78 из которых они одержали победу и были выбраны заказчиком. Кроме этого, 9 сделок были признаны отмененными. Если за демпинг мы воспринимаем отклонение цены конкурсанта от средней цены закупки на 30% и более, то мы можем утверждать, что из 78 выигранных тендеров 15 были выиграны за счет демпинга. Средняя цена выигранных тендеров аудиторской организацией ООО «Белроссаудит» - 3 774, 13 бел. руб.

После ООО «Белроссаудит» в диаграмме «Концентрация аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, чаще всего замеченных в демпинге в 2021г.» второе место заняли «МастерАудит и Консультации», третье – «Фораудит». Чтобы изучить степень их демпинга на рынке аудиторских услуг, построим график с диапазоном процентного соотношения цены той или иной аудиторской организации к средней цене закупки.

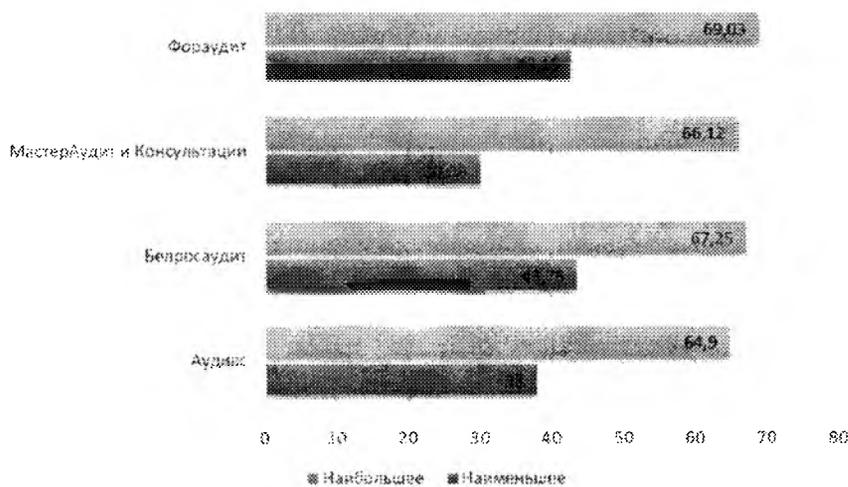


Рисунок 2. – Процентный диапазон демпинга цены (наибольший и наименьший) наиболее часто демпингуемых аудиторских организаций

Примечание – собственная разработка

Рисунок наглядно показывает, что наиболее сильный демпинг в 2021 г. создавала аудиторская организация «Фораудит», предлагая свои услуги на 43–69% дешевле средней оценки закупки. Похожую ситуацию создавала другая аудиторская организация – «Белроссаудит» - предлагающая в разбеге от 43 до 67% более низкую цену по сравнению с конкурентами.

Кардинальные изменения, связанные с ситуацией демпинга цен на рынке аудиторских услуг в Республике Беларусь, могут быть урегулированы силой государственной поддержки. Рынок аудиторских услуг в нашей стране требует значительных перемен, чтобы разделить в сознании белорусских аудиторов два разных понятия – «ревизия» и «аудит». То, что в международной практике подразумевается под термином «Аудит», не может стоить дешево, поэтому и демпинг в более, чем 60% от средней цены закупки, ни в коем случае не сможет быть уместен.

Мы постарались разобраться и выстроить определенную стратегию действий, который должны быть разработаны и внедрены, чтобы эффективно противостоять демпингу на рынке аудита в Республике Беларусь.

В качестве обоснования предложенных нами действий мы хотим обозначить практический опыт применения законодательных актов, а также зарубежный опыт, представленный в данной статье. Необходимость внесения изменений в действующее законодательство и появление системы контроля демпинга на рынке аудиторских услуг могут стать значительным движением вперед к решению данной проблемы в Республике Беларусь.

Предложение: Инициирование изменений в законодательные акты

1: Внести изменение в пункт 1.5 Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 28 декабря 2019 г. №936 «О вопросах закупок товаров (работ, услуг), аттестации и подтверждения квалификации аудиторов», исключив обязательство применения ценового критерия при выборе победителя.

2: Внести изменение в Приложение 1 к Методическим рекомендациям по оценке и сравнению предложений участников закупки, утвержденным Решением правления Аудиторской палаты от 21.09.2020 №21 (далее – Методические рекомендации), в отношении рекомендуемого удельного веса ценового критерия – сократить до 20-30%.

3: Внести изменение в пункт 9 Методических рекомендаций по оценке и сравнению предложений участников закупки, утвержденных Решением правления Аудиторской палаты от 21.09.2020 №21, заменив понятие «рекомендуемого» значения на «диапазон допустимого значения удельного веса», так как это разнится с требованием п. 1.6 Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 28 декабря 2019 г. №936 «О вопросах закупок товаров (работ, услуг), аттестации и подтверждения квалификации аудиторов» (далее – Постановление №936), который гласит: «При этом удельный вес критерия «цена предложения» должен составлять не менее 40, но не более 50 процентов».

Таким образом, также необходимо пересмотреть в Постановлении №936 разумность диапазона стоимостного критерия в пределах 40-50%. Предполагаем, что это значение необходимо также сократить.

4: Урегулировать на законодательном уровне или на уровне Методических рекомендаций требования к участникам тендеров, предлагающим цену на 25% ниже и более – например, обязательное доказательство наличия опыта проведения аудита в сфере заказчика. Также рекомендуем рассмотреть возможность внедрения требования дисквалификации участников с демпингом цены на 25% и более с конкурсных предложений.

Такой опыт относительно удачной борьбы с демпингом был применен в Российской Федерации компанией «Ростех». Для выбора аудитора предприятий корпорации разработано Положение, при использовании которого цена не играет существенной роли. Из всех присланных предложений аудиторских компаний рассчитывается средняя стоимость и, если какие-либо коммерческие предложения отклоняются от нее более чем на 25%, – участник снимается с конкурса. В таких условиях аудиторы честно просчитывают стоимость будущей работы и не занижают цены.

5: Учесть на законодательном уровне требование обязательного опубликования состоявшихся закупок аудита для надлежащего контроля и сокращения числа неучтенных предложений. Например, в случае признания закупки несостоявшейся, требование к ее опубликованию на сайте «icetrade.by» снимается.

Предложение: Демпинг на рынке аудиторских услуг как отдельное направление контроля Аудиторской палаты

Учитывая опыт Российской Федерации, Аудиторская палата в Республике Беларусь также может регулярно мониторить закупки аудиторских услуг или вести на своем официальном сайте отдельный раздел по закупкам аудиторских услуг. Также для рекламы аудиторского сообщества Аудиторская палата может, принимая во внимание международный опыт, выпускать свой «Вестник»

или просто публикации на сайте с актуальными предложениями по закупкам аудиторских услуг для аудиторов Республики Беларусь.

Заключение. Таким образом, в данной статье рассмотрен демпинг на рынке аудиторских услуг как с положительной, так и с отрицательной стороны. Придя к однозначному решению, что негативный аспект демпинга гораздо больше, анализ в данной статье был направлен на поиски решения уменьшения демпинга на рынке аудиторских услуг в Республике Беларусь.

Реформирование рынка аудиторских услуг в Республике Беларусь, учитывая его сегодняшнее состояние, потребует значительных усилий по его приведению в конкурентоспособное состояние. Использование же при этом лучшего зарубежного опыта и практики в условиях нашей страны позволит существенно ускорить реализацию поставленных задач.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Демпинг [Электронный ресурс]. – М.: Толковый словарь Ожегова. – Режим доступа: <https://qufo.me/dict/ozhegov/%D0%B4%D0%B5%D0%BC%D0%BF%D0%B8%D0%BD%D0%B3>. – Дата доступа: 13.11.2021.
2. [Демпинг [Электронный ресурс]. – М.: Викисловарь. – Режим доступа: <https://ru.wiktionary.org/wiki/%D0%B4%D0%B5%D0%BC%D0%BF%D0%B8%D0%BD%D0%B3>. – Дата доступа: 15.11.2021.
3. Павловец, В.В. Введение в оценку стоимости бизнеса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.cfin.ru/finanalysis/value.shtml>. – Дата доступа: 17.11.2021.
4. Гавриленко, В.Г. Демпинг [Электронный ресурс] // Капитал. Энциклопедический словарь. – М.: Право и экономика, 2009. – Режим доступа: <https://ru.wiktionary.org/wiki/%D0%B4%D0%B5%D0%BC%D0%BF%D0%B8%D0%BD%D0%B3>. – Дата доступа: 16.11.2021.
5. Парфентьева, Л. Как работать в условиях демпинга [Электронный ресурс]. – М.: Миф, 2018. – Режим доступа: <https://biz.mann-ivanov-ferber.ru/2018/07/27/kak-rabotat-v-uslovix-dempinga/>. – Дата доступа: 16.11.2021.
6. Демпинг [Электронный ресурс]. – М.: Центр поддержки и предпринимательства, 2021. – Режим доступа: <https://www.unisender.com/ru/support/about/glossary/demping/>. – Дата доступа: 18.11.2021.
7. Регламент официального сайте по размещению информации о закупках в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – М.: РУП «Национальный центр маркетинга и конъюнктуры цен». – Режим доступа: https://icetrade.by/userfiles/file/Reglament_OS.pdf. – Дата доступа: 20.11.2021.

IMPROVEMENT OF LEGISLATION TO REGULATE DUMPING IN THE AUDIT SERVICES MARKET IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Gridyushko A.S., Master's student of the Belarusian State Economic University

Lemesh V.N., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Belarusian State Economic University

Annotation. The article deals with the issues of dumping in the audit services market, examines the aspect of dumping in the audit services market in the Republic of Belarus, develops a strategy for implementing a methodology for regulating price dumping in the audit services market.

Key words: dumping, price dumping, audit services market, audit community, audit organization, individual auditors.

УДК 658.14.17

ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ КОМПАНИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Антипенко Н.А., канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры менеджмента, учета и финансов, Минский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Аннотация. Финансовое планирование играет важную роль в перманентном развитии и стабильном функционировании бизнес-субъектов. В данной статье обоснована возможность применения не только традиционных методов финансового планирования компании, но и адекватных механизмов и инструментов, отвечающим современным реалиям экономики для достижения устойчивого развития. Актуальность исследования обусловлена необходимостью внедрения цифровых технологий, инновационных механизмов для успешного развития бизнеса. Активное применение цифровых ресурсов, особенно в условиях COVID-19, дают возможность управленцам компании нивелировать негативные последствия внешней экономической среды. Использование модифицированных методик системы оценки эффективности финансового планирования будет направлено на повышения собственной конкурентоспособности и поддержания финансовой устойчивости субъектов хозяйствования Республики Беларусь.

Ключевые слова: финансовое планирование, бизнес, цифровая экономика, платежеспособность, финансовая устойчивость.