

# ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**СЕРГЕЙ КОРОТАЕВ,**

директор аудиторской компании ЗАО "АудитКонсульт",  
д.э.н., профессор БГЭУ

**В последние годы аудиторские услуги Беларуси демонстрируют хорошую динамику развития. Тем не менее, анализ работы сектора показывает, что полученные результаты могли быть лучше. Более активному развитию рынка мешает наличие ряда проблем. Многие из барьеров позволяет преодолеть вступивший в силу с 1 января 2014 года Закон «Об аудиторской деятельности». Однако часть новых норм может создать дополнительные трудности для профильных компаний и индивидуальных предпринимателей.**

## ПРОБЛЕМЫ И ОСОБЕННОСТИ

Для рынка аудиторских услуг Беларуси характерен целый ряд особенностей. Этот сегмент в определенной степени поддерживается обязательным контролем всех субъектов хозяйствования, выручка которых в отчетном году превысила 600 тыс. EUR (с 2014 года – 5 млн. EUR). Действующее правило во многом позволяет держаться профильным компаниям на плаву – у значительной части организаций в общем объеме оказанных услуг обязательный аудит составляет почти 50%.

Наряду с частным (независимым) аудитом также действует и система государственного контроля. На многих предприятиях созданы специальные ведомственные службы (с правом юридического лица), в рамках которых действуют подразделения, осуществляющие как внутренние проверки (не чаще одного раза в течение двух лет), так и внешний аудит. При этом организации, прошедшие ведомственную проверку, не подлежат контролю сторонних компаний, даже если

они подпадают под критерии обязательной проверки.

Особо следует отметить, что деятельность данных служб финансируется за счет отчислений, производимых подведомственными организациями (в размере до 0,1% от полученной ими выручки), а также из средств, полученных от проведения внешнего аудита (и сопутствующих услуг). Подобная практика создает неравные условия работы на рынке. Кроме того, вызывают большие сомнения независимость и эффективность структур, работающих под «государственной крышей».

Также специфической особенностью местного рынка является достаточно низкая стоимость аудиторских услуг, оказываемых национальными компаниями. Средняя стоимость 1 чел./дн. составляет от 100 до 130 USD, что ведет к довольно скромным показателям оплаты профильных специалистов, которые зарабатывают 700–900 USD. Поскольку доходы главных бухгалтеров в большей части организаций значительно выше, желание полу-

чать больше денег ведет к оттоку специалистов из аудиторских компаний.

Такое состояние в сфере обусловлено недостаточной востребованностью и низкой платежеспособностью предприятий. Очевидно, что в условиях, когда юрища с трудом находят средства для закупки материалов и расчета с работниками, руководители о проведении аудита думают в последнюю очередь.

Еще одной характерной чертой является удержание значительной доли рынка (до 40%) индивидуальными предпринимателями. Для сравнения: в 2012 году количество аудиторских компаний России превысило численность белорусских организаций в 35,6 раза, а среди индивидуальных предпринимателей – только в 1,7 раза.

Помимо этого, в сфере аудита имеется и ряд иных серьезных проблем, оказывающих непосредственное влияние на работу профильных компаний:

- демпинг стоимости оказываемых услуг со стороны цело-

го ряда компаний (расценки за 1 чел./дн. различаются в разы). Отдельные юрлица добиваются низких цен за счет плохого качества выполненной работы. Недостаточный профессиональный уровень оказываемых услуг нередко подтверждается результатами проверок организаций налоговыми и иными контрольными органами. По нашим расчетам, минимально допустимая стоимость услуг по проведению аудита в Беларуси должна составлять 120–140 USD за 1 чел.-дн. проверки. В этой связи, если предлагаемая цена составляет существенно меньшую величину (на 20% и более), заказчики должны относиться к таким компаниям с недоверием;

- наличие на рынке значительного количества малочисленных компаний (средняя численность аудиторов в компаниях составляет чуть более 4 человек), что существенно снижает возможности таких организаций для создания действенной системы внутреннего контроля;

- разрозненность профессионального сообщества, ориентация на решение локальных задач внутрифирменного характера;

- недостаточно эффективная система внутреннего контроля качества аудиторских проверок и др.

#### ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

С 1 января 2014 года вступил в действие Закон «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон), который будет способствовать решению ряда имеющихся трудностей. Вместе с тем документ содержит несколько принципиально новых норм, применение которых может привести к появ-

лению дополнительных серьезных проблем в сфере.

Одна из инноваций Закона предусматривает более чем 8-кратное увеличение (с 600 тыс. до 5 млн. EUR) критерия объема выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год, превышение которого обуславливает необходимость проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По оценке Минфина, со вступлением в силу Закона число организаций, подлежащих обязательному аудиту, сократится с 7 000 до 950–970. По предварительным расчетам, введение данной нормы вызовет значительную «просадку» рынка – объемы аудиторских услуг уменьшатся минимум на 40%. В результате прекратят работу многие организации и индивидуальные предприниматели. Наши расчеты показывают, что из-за столь существенного сокращения в ближайшие два-три года возможные потери корпуса могут составить до одной четвертой практикующих в настоящее время специалистов (при общей численности на 1 января 2013 года 1 505 чел.).

В первую очередь пострадают аудиторы-предприниматели. Их высокая численность в настоящий момент обусловлена активным обслуживанием предприятий малого и среднего бизнеса. Как раз такие субъекты хозяйствования и выпадут из списка организаций, подпадающих под обязательный контроль.

Также законодательная инициатива способствует усилению влияния на отечественном рын-

ке международных организаций и их представителей. Иностраные компании традиционно проверяют банки и крупные предприятия, у которых уже сегодня объем выручки значительно превышает 5 млн. EUR. Таким образом, изменение критериев обязательного аудита их не затронет.

Кроме того, сокращение объемов обязательного аудита означает ослабление внимания к правильности ведения бухгалтерского учета и исчисления налогов. С нашей точки зрения, это недопустимо в условиях проводимой либерализации экономики, сопровождающейся отменой обязательных форм первичной учетной документации, гармонизацией с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), уменьшением количества проверок государственными контрольными органами.

Еще одним спорным новшеством, предусмотренным Законом, является увеличение минимальной численности аудиторов в штате профильной организации с 3 до 5 человек. В условиях прогнозируемого уменьшения объемов обязательного аудита и последующего значительного сокращения рынка подобные ограничения выглядят нецелесообразными.

Неоднозначно выглядит и введение обязанности предоставлять (в случаях, предусмотренных законодательством) КГК, КГБ, налоговым и таможенным органам, Минфину и т.д. имеющуюся информацию о деятельности аудируемого лица, а также получаемые или составляемые в ходе оказания услуг документы и содержащиеся в них сведения. Такое требование ведет к нарушению принципа конфиденци-

альности, который является одним из определяющих в нашей работе.

Могут пострадать аудиторские организации и финансово. В принятой редакции Закона в обязанности аудиторских организаций включено «возмещение причиненных убытков в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных договором оказания аудиторских услуг, в том числе виновного неисполнения обязанности по качественно оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг». Установление такой ответственности может привести к тому, что свою вину компании будут перекладывать на аудиторов.

Станет сдерживающим фактором для развития и запрет на право координироваться со сторонними предприятиями. Статьей 7 нового Закона, определено, что аудиторская деятельность и профессиональные услуги должны выполняться «только с привлечением работников, состоящих в штате этой организации».

Таким образом, компания не может нанять на договорной основе для выполнения профессиональных услуг другую организацию или индивидуальных предпринимателей. В ряде случаев такое сотрудничество необходимо: при автоматизации бухгалтерского учета и внедрении информационных технологий, оценке стоимости объектов гражданских прав, разработке и

анализе инвестиционных проектов, составлении бизнес-планов и т.п.

Мы также полагаем, что не должно быть ограничений по привлечению организацией для проведения аудита других компаний и индивидуальных предпринимателей. Подобное сотрудничество эффективно в ряде случаев, например при проверке крупных хозяйствующих субъектов, имеющих территориально разобленную филиальную структуру.

Данная норма выглядит не совсем логично, поскольку для иных субъектов хозяйствования каких-либо ограничений по привлечению на договорной основе сторонних компаний или физических лиц для выполнения аналогичного рода работ не имеется.

#### ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В целях дальнейшего развития аудита считаем необходимым:

1) реализовать комплекс мер по установлению добросовестной конкуренции и предупреждению демпинга в аудите, в частности:

- утвердить правовой акт, регламентирующий проведение тендеров на закупку аудиторских услуг, в котором в обязательном порядке установить, что при выборе исполнителя из числа поступивших предложений отбрасываются предложения с минимальной и максимальной стоимостью;

- законодательно установить, что при выборе из числа претендентов на проведение аудита критерий минимальной стоимости проверки не может являться определяющим для заказчика, поскольку снижение стоимости, сопровождающееся фактиче-

ским падением трудоемкости работы, ведет к падению качества аудита и увеличению риска у его заказчика;

2) усилить роль общественных аудиторских объединений и ассоциаций, передав им часть функций органов государственного управления, осуществляющих регулирование аудиторской деятельности, в частности, функции по обеспечению внутреннего контроля качества аудиторских проверок, по аттестации аудиторов;

3) разрешить аудиторским организациям привлекать на договорной основе для оказания:

- профессиональных и сопутствующих услуг – сторонние организации и специалистов, не состоящих в штате компании;

- аудиторских услуг – другие аудиторские организации, а также индивидуальных предпринимателей.

Реализация данных мер позволит смягчить последствия, обусловленные падением объемов обязательного аудита и, соответственно, сокращением рынка;

4) обеспечить приоритет развития национальных аудиторских организаций, что не только позволит снизить затраты на проведение аудита, но и повысит экономическую безопасность аудируемых субъектов хозяйствования;

5) наладить системное обучение специалистов аудиторских компаний МСФО методикам трансформации национальной отчетности в формат международных стандартов финансовой отчетности, что позволит подтверждать достоверность финансовой отчетности общественно значимых организаций.