

# «ДЕЗИНТЕГРИРОВАННОСТЬ ПРОВОЦИРУЕТ ДЕМПИНГ»

**ЕВГЕНИЙ ГЕРШТЕЙН,**

заместитель председателя Ассоциации аудиторских организаций

**В**ступление в силу Закона «Об аудиторской деятельности» стало шагом вперед в деле формирования правового поля рынка аудита. Впрочем, в

документе налицо наличие ряда шероховатостей. Основной вопрос, требующий разъяснения, касается запрета на привлечение сторонних (не состоящих в шта-

те) аудиторов в рамках гражданско-правовых отношений.

Статьей 7 Закона определено понятие и ряд требований к организации, в штате которой

должно состоять не менее пяти аудиторов. На этом основании делается вывод о невозможности использования стороннего персонала в принципе. Однако, по нашему мнению, необходимо взглянуть на вопрос шире, прибегнув к помощи квалифицированных юристов.

В соответствии с положениями ст. 2 Закона аудиторская деятельность определяется как **предпринимательская деятельность** по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями аудиторских услуг, а аудиторская организация является **коммерческой организацией**, осуществляющей аудиторскую деятельность.

В Гражданском кодексе (далее – ГК) закреплён принцип свободы договора, содержание которого базируется на соответствующих положениях статей 2, 13 и других норм Конституции Беларуси. В частности, ст. 13 Конституции устанавливает, что государство предоставляет всем равные права для осуществления хозяйственной и иной деятельности, **кроме запрещённой законом**, и гарантирует равную защиту и **равные условия для развития всех форм собственности**, равные возможности свободного использования способностей и имущества для предпринимательской и иной **не запрещённой законом экономической деятельности**.

В статье 2 ГК закреплены основные принципы гражданского законодательства, к которым относится принцип равенства участников гражданских отношений и принцип свободы договора. Порядок реализации принципа свободы договора закреплён

в статьях 390–393 и других положениях ГК.

Анализ положений статей 2, 7, 9, 10, 19 Закона позволяет сделать вывод о том, что его нормы не содержат прямого запрета на осуществление аудиторской деятельности аудиторской организацией с привлечением сторонних специалистов в области аудиторской деятельности (аудиторов), заключение договоров по оказанию консалтинговых и иных подобных услуг (включая услуги в сфере коммерческого управления) с другими субъектами предпринимательской деятельности (как юридическими лицами, так и индивидуальными предпринимателями) при одновременном выполнении условий договоров, заключённых с учётом требований ст. 19 Закона об аудиторской деятельности с аудируемым субъектом.

Действующее законодательство содержит достаточное количество примеров запретительных норм. В Беларуси «запретительный принцип» реализуется посредством включения в законодательные акты **прямого запрета** на осуществление той или иной деятельности, сделок и т.п. (конкретные примеры: ч. 2 п. 26 Положения о государственной регистрации субъектов хозяйствования, п. 2 Указа Президента Республики Беларусь от 18.06.2005 № 285, п. 3 Положения о лицензировании отдельных видов деятельности, утверждённого Указом Президента Республики Беларусь от 01.09.2010 № 450).

По нашему мнению, положения ст. 7 Закона **не содержат прямого запрета** на заключение вышеуказанных договоров с аудиторскими организациями и (или) аудиторами – индивиду-

альными предпринимателями и не влекут за собой мер ответственности, применяемых в соответствии с законодательством к субъектам, **чья деятельность в нарушение запрета является незаконной и запрещается**.

Мы считаем, что учитывая вышеописанные противоречия, целесообразно отменить данную спорную норму закона. Право привлечения (в случае необходимости) на основе договоров подряда специалистов других аудиторских организаций дало бы возможность мобильно использовать персонал и потенциал компаний.

Такой шаг позволит повысить качество оказываемых услуг и на практике подтолкнёт действующие структуры к консолидации и укрупнению. Это решит одну из наиболее актуальных проблем рынка аудита – разобщённость его участников.

В настоящее время Ассоциация аудиторских организаций состоит лишь из 15 членов. Оставшиеся десятки компаний не объединены (как по форме, так и по содержанию). Дезинтегрированность провоцирует демпинг. Не секрет, что есть немало субъектов хозяйствования, которые предлагают услуги по тарифу ниже вычисленного порога эффективности, а многие заказчики, не задумываясь о качестве, с удовольствием потребляют такую «экономную» услугу.

Выход из данной ситуации только один – создание единой мощной общественной структуры, способной консолидировать профессиональное сообщество, эффективно управлять им, тем самым реально способствуя формированию и развитию аудита в нашей стране.