



Коротаев С. Л.

доктор экономических наук, профессор
Белорусский государственный экономический университет
г. Минск, Республика Беларусь

АУДИТ В БЕЛАРУСИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Особенности и проблемы осуществления аудиторской деятельности в Беларуси. Для аудита Беларуси присущ ряд принципиальных особенностей и проблем:

- усиление влияния международных аудиторских компаний, доля которых на рынке аудита составляет в настоящее время более 60 %. Если еще 5-7 лет назад доминирующее положение на рынке аудита по МСФО занимала «большая четверка», то в настоящее время определенную конкуренцию им составляют другие международные участники, число которых постоянно растет. Указанное свидетельствует о том, что переход на МСФО, и соответственно аудит отчетности, составленной в формате МСФО, последовательно и верно начинают входить в практику белорусской жизни;

- резкое сокращение за последние 4 года количества аудиторских компаний (со 139 в 2013 году до 83 в 2017 году), что обусловлено, во-первых, законодательным увеличением минимальной численности аудиторов в аудиторских компаниях с 3 до 5 человек и, во-вторых, уменьшением количества субъектов, подлежащих обязательному аудиту, что объясняется повышением с 2015 года критерия выручки, при достижении которого аудит должен быть обязательным, с 600 тыс. евро до 5 млн. евро;

- сокращение в структуре услуг, которые могут оказываться аудиторскими организациями и аудиторами – предпринимателями, объемов услуг по аудиту достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности (с 59,6 % в 2013 году до 55 % в 2017 году) и соответственно увеличение прочих аудиторских, а также профессиональных услуг, которые могут оказывать аудиторские организации и аудиторы – предприниматели, что также обусловлено сокращением объемов обязательного аудита и поиском аудиторами дополнительных альтернативных рынков услуг;

- высокий уровень демпинга, что объясняется сокращением рынка аудита, прежде всего в результате уменьшения объемов обязательного аудита. Демпинг в аудите приводит к сокращению стоимости аудиторских услуг, работе аудиторских компаний с минимальной рентабельностью (в ряде случаев с убытками), к ухудшению качества услуг, а в ряде случаев и к умышленному уходу от уплаты налогов и неналоговых платежей, в том числе путем уменьшения официальной величины заработной платы аудиторов.

В связи с сокращением рынка аудита в «демпинговых играх» вынуждены участвовать уже не только национальные аудиторские компании, но и международные компании, расценки на услуги которых традиционно выше;

- отказ многих клиентов от проведения обязательного для них аудита достоверности отчетности, увеличение числа формальных аудиторских проверок. Такое положение объясняется достаточно тяжелым финансовым состоянием хозяйствующих субъектов и, соответственно, их стремлением не тратить средства на проведение аудита. Тем более что действующим законодательством установлены незначительные штрафные санкции за уклонение от проведения обязательного аудита – от 122,5 до 735 белорусских рублей или в пересчете в доллары США – от 61 до 367 долларов;

- уход с рынка аудита ряда государственных аудиторских компаний, которые длительное время осуществляли свою деятельность в рамках служб ведомственного контроля государственных органов управления, в частности Службы ведомственного контроля Министерства архитектуры и строительства, финансируемой, в том числе, за счет



средств строительных организаций, подведомственных Министерству.

Полагаем, что сложившаяся тенденция вполне закономерна и получит свое дальнейшее продолжение, поскольку аудит – эта деятельность, которую должен осуществлять исключительно частный бизнес.

Перспективы развития аудиторской деятельности в Беларуси. В настоящее время подготовлены значительные изменения в Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», которые планируется принять до конца текущего года и которые окажут существенное влияние на аудиторскую деятельность в Беларуси. При этом отметим, что принятие изменений в значительной мере обусловлено необходимостью введения на территории страны международных стандартов аудиторской деятельности, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров, что, в свою очередь, призвано обеспечить «встраиваемость» национальной системы аудита в международную систему аудита отчетности, составляемой в соответствии с МСФО.

Выделим основные планируемые изменения:

- возложение на Совет Министров Республики Беларусь обязанностей по определению дополнительных требований к организации и проведению процедур закупок аудиторских услуг за счет собственных средств государственных организаций, а также организаций с долей государства в их уставном капитале.

Именно с этим дополнением аудиторское сообщество связывает определенные надежды. Дело в том, что в связи с увеличением до 5 млн. евро объема выручки, являющегося критерием для проведения обязательного аудита, и уменьшением по этой причине объемов обязательного аудита и аудита в целом в аудите сложились устойчивые тенденции демпинга стоимости аудиторских услуг, о чем уже говорилось выше, что не может не сказываться на их качестве. В этой связи полагаем, что если Совет Министров в отношении процедур закупки аудиторских услуг установит определенные особенности, учитывающие тот факт, что в аудите ценовой фактор не является определяющим, ситуацию в части демпинга можно существенным образом подправить. Считаем, что в качестве одной из мер по борьбе с демпингом могло бы стать принятие Положения о порядке организации и проведения процедуры закупки аудиторских услуг, предусматривающее, в частности, исключение из числа участников процедур закупки услуг аудиторских компаний (аудиторов - предпринимателей) с минимальной заявленной стоимостью услуг;

- возложение на Министерство финансов функций по ведению реестра аудиторских организаций, аудиторов и аудиторов – предпринимателей, а также по учету организаций, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту.

Полагаем, что введение такого учета позволит выявить тех субъектов, которые намеренно уклоняются от проведения обязательного аудита;

- введение нового общественного института - Аудиторской ассоциации, являющейся органом самоуправления аудиторских организаций и аудиторов – предпринимателей.

Аудиторская ассоциация позиционируется как некоммерческая организация, не имеющая права осуществлять предпринимательскую деятельность, выступать посредником (комиссионером, агентом) при оказании своими членами услуг.

Одна из определяющих функций ассоциации - внешний контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов - предпринимателей в соответствии с уставом и внутренними правилами аудиторской деятельности ассоциации по контролю качества работы аудиторских организаций, аудиторов – предпринимателей. Особо подчеркнем, что в действующей редакции Закона «Об аудиторской деятельности» количество аудиторских объединений, которые могут быть созданы аудиторскими организациями и (или) аудиторами - предпринимателями, не ограничено. Как результат, в настоящее время в стране действует несколько общественных аудиторских объединений. Членство в этих объединениях является



добровольным, в связи с чем охват субъектов аудиторской деятельности этими структурами чрезвычайно незначителен. Соответственно, говорить об эффективности их деятельности проблематично.

Создание в стране единой Аудиторской ассоциации позволит, по нашему мнению, сконцентрировать финансовые ресурсы для ее содержания, выработать единые подходы к вопросам контроля качества аудиторских услуг, устранить ненужную конкуренцию между аудиторскими объединениями;

- предоставление аудиторским организациям (аудиторам - предпринимателям) возможности осуществлять обязательный аудит только в случае, если они являются членами Аудиторской ассоциации;

- введение нормы, согласно которой аудиторские услуги могут оказываться только после заключения договора страхования гражданской ответственности за причинение вреда в связи с осуществлением профессиональной деятельности. До настоящего времени заключение договора страхования гражданской ответственностью аудиторской организацией, аудитором – предпринимателем является делом добровольным.

- расширение перечня субъектов хозяйствования, подлежащих обязательному аудиту. Во-первых, в перечень субъектов, подлежащих такому аудиту, включены «специальные финансовые организации». Во-вторых, аудит отчетности в соответствии с общеустановленными критериями должны теперь будут проводить юридические лица, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь и (или) ее административно-территориальным единицам или которые относятся к организациям потребительской кооперации. До настоящего времени эти субъекты могли не проводить обязательный аудит в случаях, если за отчетный период была проведена проверка их финансово-хозяйственной деятельности в рамках ведомственного контроля;

- в проекте изменений в Закон «Об аудиторской деятельности» предусмотрена новая статья, в соответствии с которой Международные стандарты аудиторской деятельности вводятся в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов, которые являются обязательными для применения при проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Предложения по развитию аудиторской деятельности в Беларуси. В целях дальнейшего развития аудита в Беларуси считаем необходимым:

1) Законодательно установить, что аудиторские организации могут оказывать услуги по налоговому консультированию без получения ее специалистами квалификационного аттестата налогового консультанта, поскольку квалификационные требования к аудитору перекрывают квалификационные требования к налоговому консультанту.

2) Разрешить аудиторским организациям привлекать на договорной основе для оказания аудиторских услуг другие аудиторские организации, а также аудиторов – предпринимателей.

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

4) Усилить административную ответственность руководителей организаций за уклонение от проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности этих организаций.

Список использованных источников

1. Итоги аудиторской деятельности в Беларуси за 2017 год [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.minfm.gov.by/auditor_activities/market_indicators/doc/be2935dd81bb452d.



- html. - Дата доступу : 21.05.2018.
2. Об аудиторской деятельности : Закон Респ. Беларусь, 12.07.2013 г., № 56-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
 3. Коротаев, С.Л. Аудиторская деятельность: мы ждем перемен / С.Л. Коротаев // Нов. экон. газ. – 2018. – № 38. – С. 1, 3.
 4. Коротаев, С.Л. Демпинг в аудите / С.Л. Коротаев // Нов. экон. газ. – 2018. – № 38. – С. 4.

Левицька М. М.

студентка

Тернопільський національний економічний університет
м. Тернопіль, Україна

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МІЖНАРОДНОЇ КОМПАНІЇ

Фінансова звітність формує повну і правдиву інформацію про діяльність компанії, а також про її майновий стан, яка потрібна внутрішнім користувачам звітності – засновникам, керівникам, управлінському персоналу, менеджерам, працівникам компанії, учасникам і власникам майна компанії, а також зовнішнім – діловим партнерам, інвесторам, постачальникам, кредиторам та іншим користувачам бухгалтерської звітності.

Сутність фінансового аналізу полягає в обробці даних, що характеризують ті чи інші аспекти фінансового стану та діяльності міжнародної компанії з метою розробки ефективних управлінських рішень, направлених на підтримку або удосконалення існуючого фінансового стану компанії.

Аналіз фінансової звітності – це процес, за допомогою якого порівнюються результати діяльності компанії та її минулий і теперішній фінансовий стан.

Мета аналізу фінансової звітності – допомогти аналітикам обґрунтувати фінансові плани, виявити слабкі місця у діяльності компанії (особливо на міжнародному рівні), вжити відповідних заходів, які допоможуть виправити становище, прийняти рішення про найефективніше вкладання коштів і ресурсів, скоригувати напрямки майбутньої діяльності.

Завдання аналізу фінансової звітності:

- 1) проаналізувати доходи, витрати, фінансові результати діяльності;
- 2) оцінити майно компанії, його структуру, склад та джерела утворення;
- 3) зробити детальний аналіз ефективності використання майна та оптимальності структури капіталу компанії;
- 4) здійснити аналіз руху грошових потоків компанії;
- 5) проаналізувати структуру та динаміку власного капіталу компанії тощо.

Основними джерелами інформації для аналізу є бухгалтерський баланс, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів, дані первинного й аналітичного бухгалтерського обліку, які деталізують окремі статті балансу.

Особливості діяльності міжнародних компаній також визначають специфіку проведення аналізу, зокрема:

- міжнародні компанії як правило є об'єднаннями промислових, торгових, транспортних або банківських фірм;
- діяльність компаній виходить далеко за межі країни;
- компанії працюють в рамках загальносвітової глобальної стратегії;