

В ПОИСКАХ СПРАВЕДЛИВОСТИ

АНТОН БОЙКО,

«Финансы, учет, аудит»

В ближайшее время отечественный рынок аудита ожидают значимые перемены. В Палате представителей Национального собрания РБ в первом чтении принят проект изменений в Закон «Об аудиторской деятельности», обещающий нам серьезное реформирование взаимоотношений в отрасли. В документе предусмотрено создание Аудиторской палаты, активизация процесса внедрения международных стандартов аудита, введение государственного реестра профучастников. На этих нововведениях давно настаивало само аудиторское сообщество. Будем надеяться, теперь оно окажется готовым к грядущим инновациям.

АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА

Наиболее существенные изменения на рынке аудита произойдут от возобновления деятельности в Беларуси **Аудиторской палаты**. Она будет работать на принципах единого органа самоуправления аудиторских организаций и ИП на условиях их обязательного членства в объединении.

Таким образом Минфин инициирует передачу Аудиторской палате части имеющихся у него функций по регулированию рынка.

Права объединению планируется предоставить достаточно широкие. На круглом столе «Новации в законодательстве об аудиторской деятельности» **заместитель министра финансов Дмитрий Кийко** сообщил: «Аудиторская палата начнет координировать деятельность и представлять интересы своих членов в госорганах и организациях, осуществлять внешнюю оценку качества работы аудиторов с применением к ним мер воздействия в виде предупреждения, штрафа, приостановления членства или исключения из

членов Аудиторской палаты (от ред. – что означает автоматический запрет на осуществление профессиональной деятельности)».

Рабочей группой при Минфине уже подготовлены проекты устава Аудиторской палаты, положения о членстве в ней и о вступительных и членских взносах (планируются в размере около 0,8–1% полученной выручки от оказания аудиторских и профессиональных услуг), соглашения о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности.

ОКО МИНФИНА

При этом полностью уходить от регулирования направления

Минфин не станет. Планируется создание **Наблюдательного совета по аудиторской деятельности** при Министерстве финансов, который начнет работать в качестве постоянно действующего органа в целях оказания содействия в создании Аудиторской палаты, обеспечения, координации и оценки ее деятельности.

В его состав войдут представители Минфина, Нацбанка, иных республиканских органов государственного управления, аудиторских объединений (Аудиторской палаты после ее создания), а также ассоциаций (союзов) и (или) учреждений образования, деятельность которых связана с экономическими и (или) финансовыми вопросами.



Заседание круглого стола «Новации в законодательстве об аудиторской деятельности»

Данный орган будет, по сути, выполнять функции независимого надзора за деятельностью Аудиторской палаты и осуществлением внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, эффективностью применяемых мер воздействия.

Появление Наблюдательного совета вполне логично. Полностью отпускать в свободное плавание направление вряд ли разумно. Аудиторское сообщество давно и много говорит о желании получить определенную долю самостоятельности в вопросах регулирования отрасли. Но готово ли оно к этому? Кто конкретно способен взять на себя ответственность за справедливое разрешение спорных моментов, возникновение которых неминуемо?

Нельзя забывать, что у нашей страны уже имелся опыт существования Аудиторской палаты. Однако он оказался не слишком успешным: структура не оправдала ожиданий, и была вынужденно расформирована, а ее некоторые функции переданы Минфину.

К тому же, дабы не дискредитировать саму идею Аудиторской палаты, нельзя допускать, чтобы она начала работать на отдельные аудиторские организации. Риски этого существуют – в самом профессиональном сообществе единства не наблюдается. Доказательством чему служат те же периодические обвинения конкурентов в демпинге. Как себя поведут аудиторы, когда окажутся «в одной лодке»? Не начнут ли они ее раскачивать и топить друг друга?

БОРЬБА С БЕЗОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

В законопроекте предусмотрены и иные изменения, которые

направлены на защиту отраслевых интересов.

Например, многие организации обращают внимание на то, что предусмотрено лишь формальное наказание за отказ от проведения обязательного аудита. Стоимость этой услуги остается достаточно высокой, а уклонисту грозит лишь штраф в размере от 5 до 30 базовых величин (ст. 12.31 КоАП). Да и то, если данное нарушение выявлено контрольными органами.

Однако неправильно будет сказать, что для исправления ситуации ничего не делается. В проекте закона предусмотрено введение норм, направленных на усиление контроля за проведением субъектами хозяйствования обязательного аудита. В частности, на Минфин возлагается задача по формированию и ведению информационного банка организаций, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту. В свою очередь, сами компании обяжут предоставлять аудиторские заключения и данные о факте проведения обязательной проверки в Минфин и госорганы, к которым они относятся.

Кроме того, вводится требование, согласно которому профессиональные участники рынка должны подавать в Аудиторскую палату перечень лиц, которым была оказана услуга по обязательному аудиту.

Вышеописанные инициативы существенно затруднят возможность «откосить».

О ДЕМПИНГЕ УСЛУГ

Еще одной застарелой болячкой аудиторов, по их словам, является недобросовестная конкуренция на рынке.

В момент последней значимой корректировки законодательства в 2013 году, когда критерий выручки для компании, которой необходимо проведение обязательного аудита, увеличили с 600 тыс. EUR до 5 млн EUR, профильные организации оперативно заявили о «пагубности» изменений. Своего мнения они пока не изменили.

Директор ЗАО «АудитКонсульт» Сергей Коротаев отметил: *«После значительного повышения порога объема выручки, необходимого для проведения обязательного аудита, профессиональное сообщество понесло ощутимые потери вследствие падения спроса на свои услуги и повышения конкуренции на рынке. К чему это привело? К демпингу услуг. Аудиторские организации и ИП в борьбе за клиента стали работать по очень низким ценам».*

Безусловно, демпинг – тлетворное явление, требующее искоренения. Однако, по мнению редакции, снижение цен на услуги – нормальная ситуация, свидетельствующая прежде всего о росте конкуренции на рынке и о его планомерном развитии.

Создается впечатление, что порой навязывается противоположная точка зрения с помощью якобы справедливой цены работы специалиста. Например, Сергей Коротаев полагает, что, в соответствии с выполненными ими расчетами, минимальная стоимость аудиторской услуги должна составлять в Беларуси 130 USD за 1 человеко-день.

В результате при 17-дневной месячной загрузке на протяжении 11 месяцев работы минимальная годовая выработка на одного аудитора не может ока-

заться менее 24 тыс. USD, или 50 тыс. BYN. Компании, в которых показатель колеблется в пределах 10–20% от указанных сумм, по сути, работают в «зоне демпинга», а организации, где отклонение в меньшую сторону составляет более 20%, можно со значительной долей вероятности определять как «демпингующие», делает вывод эксперт.

По нашему мнению, это достаточно творческая и не совсем корректная оценка. Во-первых, на валовых показателях фирмы сказывается масштаб бизнеса партнера. Одно дело проанализировать ситуацию на МАЗе, другое – в организации численностью десять человек. Во-вторых, нужно учитывать и вид аудита, его сложность – проверка состояния расчетов с бюджетом по налогу на недвижимость несопоставима с разбором бизнес-плана миллиардного проекта. Корректно ли здесь говорить о некой единой ставке?

Также не выдерживает критики и предположение о цене трудодня аудитора в размере 130 USD. Безусловно, они должны являться высококвалифицированными специалистами, и их работу стоит оплачивать соответствующим образом. Но почему труд учителей, медиков или финансистов стоит меньше? Или аудиторы – некая каста избранных?

Реальность такова, что аудиторы достаточно долго работали в комфортной ситуации, когда спрос опережал предложение, теперь же они трудятся в нормальных рыночных условиях. Видимо, аудиторы еще не адаптировались к реальности и надеются вернуться к прежним временам. Хотя, вряд ли обрадуют-

ся, если им навяжут услуги сторонние организации.

Безусловно, аудит нужен и полезен. Результаты проверок дают возможность пользователям данных получить объективную и подтвержденную специалистами информацию, а самому аудируемому лицу исправить недочеты. В то же время нельзя забывать, что аудиторы существуют для субъектов хозяйствования, а не наоборот, и стоимость оказываемых ими услуг ложится на себестоимость конечной продукции предприятий.

БАЛАНС ИНТЕРЕСОВ

Нельзя оспаривать факт негативного влияния демпинга на любую из отраслей экономики. Однако нужно обойтись без перегибов и лоббирования интересов отдельных бизнесов, а также введения неких «справедливых» единых ставок, появление которых создает риски возникновения монополистического сговора.

Здесь необходимо найти баланс интересов. Со своей стороны авторы законопроекта для стабилизации ситуации и снижения рисков недобросовестной конкуренции в документе четко прописали процедуру закупки услуг по проведению обязательного аудита организациями, находящимися в государственной собственности (и с его долей в собственности более 25%). Планируется создать условия по снижению «цены предложения» в удельном весе критериев при проведении тендеров. Также предусмотрено в последующем внести дополнения в законодательство о закупках в части особенностей аудиторских услуг.

Одновременно проект дополнен нормой о том, что Аудиторская палата будет вправе подавать в антимонопольный орган заявления о нарушении заказчиками законодательства.

Данные инициативы положительно оцениваются профессиональным сообществом. Вместе с тем эксперты полагают, что еще более эффективно исключение из тендера участников с минимальной и максимальной ценой закупки. Если выкидывание наиболее дешевого варианта объясняется борьбой с демпингом, то ограничение верхнего потолка позволит уравнивать цены, ограничит аппетиты компаний и сократит возможность злоупотреблений.

Кроме того, предлагается запретить заказчику при проведении конкурса самостоятельно устанавливать цену услуги.

КАЧЕСТВО И ЭТИКА

В свою очередь все: и регулятор направления, и участники рынка положительно оценивают скорое введение на территории Беларуси **международных стандартов аудиторской деятельности (МСА)**. МСА станут обязательными при проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов хозяйствования, составленной в соответствии с МСФО. Авторы законопроекта надеются, что это позволит повысить уровень оказываемых услуг и интегрировать отечественный аудит в международное профессиональное сообщество.

Среди прочего МСА предусматривают дополнительный анализ качества аудита, который должен проводиться вторым партнером, ротацию аудитор-

ской организации и иные нововведения.

Сами участники рынка также положительно оценивают данную инициативу. **Директор ООО «КПМГ» Ирина Верещагина** отметила: «Теперь в Беларуси приобретут большую важность документы, принимаемые международной ассоциацией бухгалтеров. Учитывая, что стандарты МСА самые высокие, это положительно скажется на профессиональном уровне специалистов».

Благоприятный эффект ожидается и от появления **Кодекса этики профессиональных бухгалтеров**.

Аудиторы считают, что грядущие изменения несут в себе много полезного, в частности способствуют повышению престижа профессии. Молодежь выставляет высокие требования к будущей специальности, а МСА позволяют удовлетворить их амбиции и создают перспективу для дальнейшего роста. В комплексе с ужесточением доступа на рынок, усложнением экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора это позитивно повлияет на профессиональный уровень специалистов.

В то же время нужно учитывать, что переход на МСА сопряжен с определенными трудностями и вызовами. Сегодня знания и опыт использования МСА, целью которых является обеспечение достоверности отчетности по МСФО, имеют только международные аудиторские сети. Со-

ответственно, они же и получают преимущества на внутреннем рынке в краткосрочном периоде времени.

СОЗДАНИЕ РЕЕСТРА

Шагом в сторону прогресса можно назвать и **создание Государственного реестра аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов**. При этом услуги на рынке смогут осуществлять лишь включенные в этот список организации.

Такая идея довольно давно незрела. **Директор ООО «ФБК-Бел» Алексей Ренейский** констатировал: «В настоящее время пользователю услуг сложно составить впечатление о потенциальном партнере. Создание реестра позволит увидеть название организации, ее контактные данные, количество аудиторов в компании (их квалификацию), сроки и результаты проведения последних проверок. В результате потенциальные пользователи смогут отличать активные организации от существующих лишь на бумаге».

Впрочем, по нашему мнению, аудит все равно останется слишком закрытым направлением, где большая часть данных носит конфиденциальный характер. Во всем мире аудиторские компании представляют широкой публике гораздо больший пласт информации о себе, в частности, общий размер выручки, количество клиентов, объем отдельных видов услуг и т.д. Только анализируя такие индикаторы, потенциальный клиент в состоянии

сделать корректные выводы об аудиторской организации.

ВЗГЛЯД В БУДУЩЕЕ

Не сомневаемся, что практика правоприменения выявит определенные недостатки в новом законе. Впрочем, это нормально. Время не стоит на месте, а вносимые инновации достаточно радикальны – работу и взаимоотношения в той же Аудиторской палате еще наверняка необходимо будет донастраивать.

Тем не менее новый закон однозначно носит прогрессивный характер. «Реализация предусмотренных мер позволит повысить качество оказываемых аудиторских услуг и уровень их использования при оценке эффективности деятельности субъектов хозяйствования страны, в том числе положительно скажется на объеме привлечения иностранных инвестиций», – отметил Дмитрий Кийко.

В свою очередь **председатель Постоянной комиссии Палаты представителей Национального собрания РБ по бюджету и финансам Людмила Добрынина**, считает, что хотя принятие документа находится на решающей стадии, еще есть время внести в него определенные поправки. Впрочем, он и в своем нынешнем виде уже положит конец хаосу на рынке.

Будем надеяться, что новый законопроект позволит рынку аудита сделать еще один шаг в своем развитии и получит больше положительных оценок, чем отрицательных. ■

Материал подготовлен на основе выступлений участников круглого стола «Новации в законодательстве об аудиторской деятельности», организованного Постоянной комиссией Палаты представителей Национального собрания РБ по бюджету и финансам. Участие в мероприятии приняли представители депутатского корпуса, Министерства финансов, аудиторских компаний и иные заинтересованные лица.