

# НА ПОРОГЕ ПЕРЕМЕН

## КОММЕНТАРИЙ К ИЗМЕНЕНИЯМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРИНЯТЫМ ПАРЛАМЕНТОМ РБ

**ОЛЬГА ТАРАСЕВИЧ,**

заместитель начальника Главного управления  
регулирования бухгалтерского учета,  
отчетности и аудита Минфина

**ЕЛЕНА КАСПЕРОВИЧ,**

начальник отдела методологии аудита  
Главного управления регулирования бухгалтерского  
учета, отчетности и аудита Минфина

**Изменение законодательства об аудиторской деятельности обусловлено современными тенденциями функционирования рынка аудиторских услуг как в нашей стране, так и за рубежом, которые показали необходимость принятия мер по дальнейшему развитию аудита. Интеграция белорусской экономики в систему мировых экономических отношений, расширение сферы применения МСФО изменили подходы к осуществлению аудиторской деятельности. Возникла необходимость в формировании условий, которые обеспечат возможность выхода белорусских аудиторов на международные рынки услуг, а именно: формирование в рамках ЕАЭС гармонизированной базы рынка аудиторских услуг, введение МСА, обеспечение открытости и общедоступности информации о субъектах аудиторской деятельности, повышение качества услуг.**

### МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В целях повышения уровня аудиторских услуг в республике и интегрирования белорусского аудита в международное профессиональное сообщество планируется введение на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров.

МСА деятельности на начальном этапе будут являться обязательными для соблюдения при проведении аудита годовой финансовой отчетности, только составленной в соответствии с МСФО. Кодекс этики будет являться обязательным для соблюдения всеми аудиторскими организациями и аудиторами.

### АУДИТОРСКИЙ РЕЕСТР

Одной из важных инноваций закона станет появление аудиторского реестра (размещаемого на официальном сайте Минфина), состоящего из трех разделов, содержащих информацию об: аудиторах, аудиторах – ИП, аудиторских организациях.

В международной практике регулирования введение реестра, без нахождения в котором аудиторская деятельность является незаконной, наряду с обязательным членством участников рынка в саморегулируемых организациях, является механизмом, позволяющим положительно влиять на качество оказываемых услуг в условиях отмены системы лицензирования.

Размещение сведений об аудиторе в перечне будет осуществляться Министерством финансов после выдачи физлицу квалификационного аттестата, а для уже действующих на рынке специалистов произойдет в автоматическом режиме (по мере формирования списка). В свою очередь передача сведений об ИП и профильных организациях станет одной из обязанностей Аудиторской палаты (АП).

Сведения о субъектах в аудиторский реестр будут включаться Аудиторской палатой. Основанием для принятия аудитора – ИП, аудиторской организации в члены АП является их соответствие требованиям, установленным действующим Законом. При этом новых требований к аудиторским организациям и аудиторах – ИП не устанавливается. В этой связи все субъекты, осуществляющие аудиторскую деятельность в настоящее время, до 1 января 2020 года будут включаться в члены АП при соответствии их требованиям Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» в редакции, действующей до 1 января 2020 года. Необходимо только при вступлении подписать с АП соглашение о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности, что, по сути, подразумевает готовность субъектов продолжать работать и далее по установленным стандартам.

Основания для исключения сведений из аудиторского реестра определены Законом.

Как было указано ранее, в новой редакции Закона требования к аудиторской организации не изменились, в том числе и к численности аудиторов, для которых такая организация должна быть основным ме-

стом работы (5 аудиторов). Исходя из анализа сводной информации по данным формы статистической отчетности 1-аудит, представленной за 2018 год, следует, что количество аудиторских заданий по аудиту отчетности, приходящихся на одного аттестованного аудитора, составляет порядка 7 заданий, что свидетельствует о достаточной их загруженности. Кроме того, в дополнение к высокой загруженности аудиторов заданиями требуется осуществлять внутренний контроль качества аудиторских услуг, то есть необходимо как минимум одному из пяти аудиторов заниматься внутренним контролем качества. Также, исходя из статистических данных, количество организаций, имеющих 5 аудиторов в штате (51%), и количество организаций, значительно превышающих этот размер (49%), сопоставимы, что свидетельствует о наличии потенциала роста. В этой связи снижать требования к количеству аудиторов в штате аудиторской организации в настоящее время необоснованно, так как это наиболее вероятно приведет к дроблению аудиторских организаций и увеличению числа компаний, сопоставимых по объему деятельности с ИП, привлекающими аудиторов по трудовым договорам. Рост количества компаний при неизменном спросе на аудиторские услуги приведет к дальнейшему увеличению демпинга на рынке и к ухудшению качества аудиторских услуг.

Вопрос изменения требований будет рассмотрен при реализации положений соглашения по формированию единого рынка аудиторских услуг в рамках ЕАЭС (проект которого находится на внутрисударственном согласовании) и после создания в республике системы оценки качества аудита.

Требования к аудиторской организации, проводящей обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, в новой редакции Закона усилены в части необходимости наличия в штате не менее трех (вместо двух) аудиторов, имеющих специальную подготовку. Это вызвано необходимостью как минимум одному из трех аудиторов заниматься внутренним контролем качества услуг, что обусловлено введением Международных стандартов аудита на территории Республики Беларусь. При этом к аудиторским организациям, оказывающим услуги в инициативном порядке по проведению аудита финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, вышеуказанные требования не применяются.

### АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА

Одним из важнейших нововведений Закона является создание Аудиторской палаты как единого органа самоуправления отрасли на условиях обязательного членства.

Ее появление назрело вследствие того, что действующие три профильных объединения охватывают лишь около 8% участников рынка. В результате оценка качества работы аудиторских организаций (организаций) и аудиторов – ИП сообществом проводится не на постоянной основе и с недостаточным охватом.

Внедрение механизмов саморегулирования является важным элементом создания условий для активизации инициативы самих аудиторов. Реализация идеи особенно актуальна в связи с необходимостью обеспечения высокого качества аудита и повышения значимости подтвержденной достоверности отчетности, в том числе для привлечения иностранных инвесторов.

Законом предусмотрено, что при включении в члены АП будет заключаться соглашение о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности. Данное соглашение будет предусматривать в том числе обязанность аудиторской организации, аудитора – ИП уплачивать штраф по результатам внешней оценки качества их работы в случаях, установленных Принципами осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества, которые будут утверждаться Минфином.

Создание системы внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – ИП на базе АП даст возможность самому сообществу скоординировать деятельность своих членов и отрегулировать уровень качества оказания аудиторских услуг.

### СТРУКТУРА И ОРГАНЫ

Высшим органом Аудиторской палаты станет общее собрание членов АП. Участниками общего собрания могут являться все члены Аудиторской палаты, но право голоса будут иметь только аудиторские организации, аудиторы – ИП и являющиеся членами Аудиторской палаты аудиторы. Следует отметить, что при голосовании каждая аудиторская организация, каждый аудитор – ИП и являющийся членом Аудиторской палаты аудитор будут иметь по одному голосу, при этом аудиторские организации и аудиторы – ИП, привлекающие работников по трудовым договорам, получают дополнительное количество голосов, равное числу аудиторов, для которых эти аудиторские организации, аудиторы – ИП являются основным местом работы.

Коллегиальным исполнительным органом АП является правление из семи человек, которые будут избираться общим собранием сроком на три года из числа аудиторов, соответствующих требованиям, установленным наблюдательным советом. Исполнение членами правления своих обязанностей должно осуществляться на безвозмездной основе.

Председатель и заместитель председателя АП избираются сроком на три года членами правления по согласованию с Министерством финансов. Ими могут стать в том числе и лица, не являющиеся членами Аудиторской палаты.

### КОМПЕТЕНЦИИ АП

К основным функциям Аудиторской палаты относятся:

- представление интересов своих членов в госорганах, иных органах и организациях, в том числе международных;
- разработка рекомендаций по применению национальных правил аудиторской деятельности и МСА, ока-

зание методической помощи по вопросам, связанным с оказанием аудиторских и профессиональных услуг;

- участие в разработке учебно-программной и учебно-методической документации, информационно-аналитических материалов, учебно-наглядных пособий, исполняемых в процессе подготовки аудиторов;
- участие в повышении квалификации аудиторов;
- осуществление внешней оценки качества работы аудиторских организаций и ИП, а также иные функции.

АП имеет право создавать специализированные органы по учету субъектов профессиональной деятельности, обеспечению соответствия стандартам, оценке качества аудита, которые будут действовать на основании принятых Аудиторской палатой положений.

### НАБЛЮДАТЕЛЬНЫЙ СОВЕТ

Наблюдательный совет (НС) по аудиторской деятельности создается в целях организации создания АП, координации и оценки ее деятельности, обеспечения реализации уставных целей и задач.

В состав НС включаются представители аудиторских организаций и ИП, Министерства финансов, Нацбанка, иных республиканских органов государственного управления, государственных организаций, подчиненных Совмину РБ, ассоциаций (союзов) и учреждений образования, деятельность которых связана с экономическими и финансовыми вопросами, а также Аудиторской палаты после ее создания.

Данный совет, по сути, будет выполнять функции независимого органа по оценке качества аудита общественно значимых организаций, а также осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – ИП и недопущению принятия Палатой необоснованных решений по исключению членов.

### АУДИТОРСКИЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ

Кроме того, новой редакцией закона определен перечень аудиторских услуг. Следует отметить, что этот список учитывает возможность оказания видов деятельности, установленных не только законодательством Беларуси, но и международными стандартами.

При этом дополнен реестр профессиональных услуг за счет судебных экспертиз (на основании специального разрешения – лицензии) и налогового консультирования.

Следует обратить внимание, что для оказания профессиональных услуг, кроме налогового консультирования, но с учетом услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, снято ограничение на привлечение по договорам подряда сторонних компаний и ИП. Налоговое консультирование можно проводить аудиторской организации только силами работников, находящихся в штате, а ИП – самостоятельно либо при помощи сотрудников, с которыми заключены трудовые договоры.

Также организациям при проведении обязательного аудита годовой консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности предоставлено

право привлекать на договорной основе другие профильные компании.

### ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ

В условиях изменившихся подходов к осуществлению контрольной деятельности государственными органами в законодательстве предусмотрены нормы, направленные на ужесточение ответственности за уклонение субъектов хозяйствования от обязательного аудита их годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. В этой связи участники рынка должны представлять в АП не позднее 1 августа года, следующего за отчетным, перечень лиц, которым была оказана такая услуга.

В свою очередь аудируемые лица в месячный срок с даты получения заключения (но не позднее 15 июля года, следующего за отчетным) обязаны передать информацию о факте проведения проверки в Министерство финансов для формирования информационного банка. Требование позволит повысить уровень использования госорганами результатов аудита при оценке деятельности подведомственных им секторов и компаний.

Кроме того, аудируемые лица обязаны предоставлять заключение в госорганы (организации), по отношению к которым они находятся в подчинении или входят в состав, либо их акции (доля в уставных фондах) переданы им в управление.

**Реализация предусмотренных проектом мер** позволит, как ожидается, консолидировать аудиторское сообщество, повысить качество оказываемых услуг и уровень их использования при анализе деятельности субъектов хозяйствования страны и достоверности их отчетности.

Законопроект был подготовлен при непосредственном участии общественно-консультативного совета по вопросам аудиторской деятельности Минфина, в который входят руководители трех профессиональных аудиторских объединений, действующих на территории Беларуси, представители как сетевых, так и национальных аудиторских организаций, аудиторы – ИП. Работой в рамках совета было охвачено более 320 аудиторов.

При подготовке законопроекта были обсуждены и учтены предложения как заинтересованных государственных органов, так и бизнес-сообществ, общественных объединений, аудиторских организаций, аудиторов, заказчиков, представителей научных кругов.

В течение 2018 и 2019 годов законопроект обсуждался на 24 круглых столах с участием 743 аудиторов, подтверждающих в установленном порядке свою квалификацию каждые 2 года.

В рамках работы совета в настоящее время созданы две рабочие группы из аудиторов по разработке устава Аудиторской палаты и других документов в развитие Закона.

Справочно: Законопроект «Об изменении Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» принят Палатой представителей 26.06.2019 и одобрен Советом Республики 28.06.2019. ■