

1 СЕКЦИЯ
ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА, ЭЛЕКТРОННАЯ КОММЕРЦИЯ,
ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ФИНАНСОВЫЕ
ИНСТРУМЕНТЫ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ

УДК 657.6(1-67ЕАЭС)

РЫНОК АУДИТОРСКИХ УСЛУГ ЕАЭС

А. В. Бунь, В. В. Бегер, В. А. Гуркова
Белорусский государственный экономический университет,
Республика Беларусь, г. Минск, Партизанский проспект, 26
voletta.beger@mail.ru

Аудиторские услуги в ЕАЭС характеризуются ростом спроса, усилением конкуренции и унификацией стандартов. Влияние международных норм и цифровизация процессов создают новые возможности и вызовы для участников рынка. Перспективы развития зависят от адаптации к изменяющимся экономическим условиям и потребностям бизнеса в странах-участниках ЕАЭС.

Ключевые слова: Аудит, единый рынок аудиторских услуг, ЕАЭС, соглашение об осуществлении аудиторской деятельности, регулирование аудиторской деятельности.

EEU AUDIT SERVICES MARKET

H. V. Bun, V. V. Beger, V. A. Gurkova
Belarusian State University of Economics,
Republic of Belarus, Minsk, Partizansky Avenue, 26
voletta.beger@mail.ru

Audit services in the EAEU are characterized by growing demand, increased competition and unification of standards. The influence of international norms and digitalization of processes create new opportunities and challenges for market participants. Development prospects depend on adaptation to changing economic conditions and business needs in the EAEU member states.

Keywords: Audit, single market of audit services, EAEU, agreement on the implementation of audit activities, regulation of audit activities.

На постсоветском пространстве, в частности, в государствах Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) наблюдается невысокий уровень спроса на услуги аудита, что является следствием ограниченного интереса со стороны субъектов экономической деятельности к ценностям аудиторских услуг, помимо

этого, имеет место недостаточный контроль над рынком этих услуг со стороны регуляторов [1].

Услуги аудита в большинстве случаев рассматриваются не с позиции достоверного подтверждения правильности составления финансовой отчетности и соответствия ведения учета законодательным требованиям, а в качестве дополнительного обременения, с соответствующей статьей затрат [2]. По сути, это является следствием сформировавшейся на постсоветском пространстве экономической политики государств, при которой конечной целью аудита является не получение заключения о достоверности отчета о хозяйственной деятельности субъекта экономической деятельности для конечного пользователя, а качество и количество налогооблагаемой базы. Со стороны государства, равно как и со стороны саморегулируемых организаций, не прилагаются должные усилия по пропаганде ценности и значимости аудиторских услуг для успешного развития экономической деятельности.

19 апреля 2022 г. подписано Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности в рамках ЕАЭС [3]. Участниками соглашения являются все государства – члены ЕАЭС: Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Киргизская Республика, Российская Федерация. Соглашение принято в развитие Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., является международным договором и входит в право ЕАЭС.

Главная цель соглашения – создание единого рынка аудиторских услуг, основанного на единых подходах к организации, регулированию и контролю аудиторской деятельности на территории ЕАЭС [4].

Настоящее Соглашение регулирует отношения, связанные с обеспечением допуска аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов одного государства-члена к осуществлению аудиторской деятельности в других государствах-членах и допуска аудиторов одного государства-члена к участию в осуществлении аудиторской деятельности в других государствах-членах, а также определяет единые подходы к осуществлению и регулированию аудиторской деятельности в государствах-членах.

Для получения права на осуществление в государстве-члене аудиторской деятельности в качестве аудиторской организации юридическое лицо должно соответствовать следующим требованиям:

1) установленная законодательством государства-члена численность аудиторов, являющихся работниками данного юридического лица по основному месту работы на основании трудовых договоров – не менее трех;

2) доля уставного (складочного) капитала данного юридического лица, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям – не менее 51 процента;

3) численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе данного юридического лица – не менее 50 процентов состава такого органа. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом данного юридического лица, должно быть аудитором;

4) безупречная деловая репутация, выражающаяся в положительной оценке участниками гражданского оборота, включая профессиональные объединения (саморегулируемые организации) аудиторов, деловых качеств, делового поведения,

деятельности юридического лица, его органов, владельцев, аффилированных лиц, дочерних и зависимых организаций;

5) наличие правил осуществления внутреннего контроля качества работы [3].

Юридическое лицо, желающее осуществлять аудиторскую деятельность, не может быть создано в форме открытого (публичного) акционерного общества или государственного (муниципального) унитарного предприятия [5].

Для получения права на участие в осуществлении в государстве-члене аудиторской деятельности в качестве аудитора физическое лицо должно соответствовать следующим требованиям:

1) наличие высшего образования;

2) наличие опыта практической работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности или ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) безупречная деловая (профессиональная) репутация, выражающаяся в отсутствии неснятой или непогашенной судимости за тяжкие и особо тяжкие преступления и за преступления в сфере экономики, а также в положительной оценке участниками гражданского оборота, включая профессиональные объединения (саморегулируемые организации) аудиторов, деловых и профессиональных качеств физического лица, его делового поведения;

4) наличие квалификационного аттестата (свидетельства, сертификата) аудитора.

Соглашением регулируются следующие вопросы:

– допуск к аудиторской деятельности (требования к лицам, осуществляющим ее, реализация этих требований в национальном законодательстве);

– ведение национальных реестров аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов (сведения, включаемые в них, органы, ведущие их, и взаимодействие между ними, язык ведения реестров, раскрытие сведений из реестров);

– стандарты аудиторской деятельности;

– независимость аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (аудиторов), а также профессиональная этика аудиторов;

– институт аудиторской тайны;

– требования к внутреннему контролю качества аудиторских услуг;

– аудиторское заключение и аналогичные документы;

– организация оказания аудиторских услуг (проведение обязательного аудита, ограничения, налагаемые на субъекты аудиторской деятельности, ее особенности в финансовой сфере);

– внешний контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (требования к нему, контролирующие органы и взаимодействие между ними, меры воздействия по его результатам);

– регулирование аудиторской деятельности, включая участие в нем профессиональных объединений аудиторов, взаимодействие между соответствующими органами.

Этапы построения единого рынка аудиторских услуг в рамках ЕАЭС.

1. Гармонизация стандартов: первым этапом будет гармонизация национальных стандартов аудита и контроля качества аудиторской деятельности в

странах – участниках ЕАЭС. Это позволит создать общие правила и требования для проведения аудита.

2. Создание единого регулятора: для координации деятельности на едином рынке аудиторских услуг может быть создан специальный орган или регулятор, который будет отвечать за разработку общих правил, контроль качества и надзор за аудиторскими организациями.

3. Установление процедур признания квалификации: для обеспечения свободного перемещения аудиторов и аудиторских фирм между странами ЕАЭС необходимо установить процедуры признания квалификации и лицензирования.

Сдача квалификационного экзамена должна подтверждать уровень теоретических знаний в областях, имеющих отношение к осуществлению аудиторской деятельности, и способность физического лица, желающего участвовать в осуществлении аудиторской деятельности, использовать указанные знания в практической работе.

Проверка знаний может проходить в следующих областях: аудиторской деятельности, законодательства государства-члена об аудиторской деятельности, международных стандартов финансовой отчетности, управления рисками, внутреннего контроля качества, профессиональной этики и независимости аудиторов.

4. Создание механизмов сотрудничества: для эффективного функционирования единого рынка аудиторских услуг необходимо создать механизмы сотрудничества между аудиторскими организациями, регуляторами и другими заинтересованными сторонами.

5. Обучение и поддержка: важным этапом будет обучение аудиторов и персонала аудиторских фирм новым стандартам и требованиям, а также предоставление поддержки и консультаций в процессе адаптации к изменениям на рынке. Так, к примеру, аудитор, начиная с года, следующего за годом возникновения у него права на участие в осуществлении аудиторской деятельности, должен проходить обучение по программам повышения квалификации.

Обучение аудиторов должно обеспечить поддержание необходимого уровня их теоретических знаний, профессиональных навыков и умений, в свою очередь, государство-члены должны установить периодичность и порядок прохождения аудиторами обучения.

6. Мониторинг и оценка: после внедрения единого рынка аудиторских услуг необходимо проводить мониторинг его функционирования, оценивать эффективность мероприятий и вносить коррективы при необходимости. Возможно, сведения об аудиторской организации должны быть включены в реестр аудиторских организаций государств-членов.

Недостатками внедрения единого рынка аудиторских услуг являются следующие.

1. Небольшие аудиторские компании будут вынуждены объединиться, чтобы не потерять свою конкурентоспособность. Таким образом, их деятельность может быть вовсе прекращена.

2. Создание единого рынка аудиторских услуг привлечет большое число конкурирующих аудиторских компаний, это скажется на снижении потенциала отечественных компаний. Сохранить свой рынок возможно лишь в случае предоставления качественной услуги.

3. Ограничение национального суверенитета. Соглашение может ограничивать возможности стран-участниц решать вопросы аудита самостоятельно, что может вызвать недовольство внутри стран.

4. Не следует забывать и о значительных различиях в стандартах подготовки бухгалтерской отчетности. Казахстан опередил своих соседей, провозгласив десять лет назад переход на Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО) для общественно значимых организаций и субъектов крупного предпринимательства. В других государствах ЕАЭС превалируют национальные стандарты бухгалтерского учета, что предъявляет специфические требования к квалификации местных аудиторов.

5. Неравные условия для различных стран: некоторые страны могут оказаться в более выгодном положении по сравнению с другими из-за различий в экономической мощности и аудиторской отрасли.

6. Недостаточная прозрачность и контроль: соглашение может не обеспечивать достаточного уровня прозрачности и контроля над аудиторскими процессами, что может привести к коррупции и злоупотреблениям.

7. Ограничения на доступ к рынкам: соглашение может содержать ограничения на доступ к аудиторским рынкам для иностранных компаний, что может затруднить конкуренцию и инновации.

8. Сложности в реализации: соглашение может вызвать сложности в реализации из-за различий в законодательстве и практике аудита в разных странах-участницах.

Положительными моментами внедрения единого рынка аудиторских услуг являются:

1) повышение привлекательности рынка аудиторских услуг и, вместе с тем, по мнению Евразийской экономической комиссии, это, безусловно, улучшит положение бизнеса в этой сфере и будет служить своего рода локомотивом для развития всех секторов экономических услуг на территории ЕАЭС;

2) аудиторские организации одной страны смогут осуществлять аудиторскую деятельность в других государствах евразийской «пятерки» без регистрации там юридического лица. На территории Союза будут взаимно признаваться аудиторские заключения и квалификационные аттестаты аудиторов;

3) обеспечение проведения «совместных» или «общих» аудитов, когда во всех проводимых аудитах в более крупных компаниях требуется участие более чем одной аудиторской фирмы. Это может позволить небольшим аудиторским фирмам стать более опытными и более авторитетными для проведения более крупных аудитов. Солидарная ответственность будет положительным преимуществом для обеспечения качества аудита;

4) прозрачность в сфере аудиторских услуг и обеспечение равных условий для предприятий стран – участниц ЕАЭС. Как результат – более тесные экономические связи между государствами и более гибкая система аудита;

5) представителям бизнеса, ведущего деятельность в странах – участницах ЕАЭС, ратификация Соглашения будет означать существенное снижение транзакционных и административных издержек, а также даст дополнительные возможности при защите своих интересов, в том числе в вопросах информационной открытости.

Создание единого рынка аудиторских услуг в ЕАЭС будет иметь множество последствий, которые неизбежно повлияют на существующее положение дел, но в тоже время Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности в рамках ЕАЭС станет основой для сближения аудиторского законодательства государств – членов Союза, направленного на установление идентичных правовых механизмов и сходного правового регулирования аудиторской деятельности [6].

Исходя из разности подходов в вопросах регулирования деятельности в странах ЕАЭС становится понятно, что участникам объединения предстоит решить ряд вопросов, касающихся гармонизации национальных правил аудита и нормативных актов в сфере аудиторской деятельности. Предстоит ряд согласованных межгосударственных действий по внедрению единого рынка аудиторских услуг и общей стратегии по регулированию аудиторской деятельности. Не исключено и создание наднационального регулятора, что, безусловно, будет иметь последствия для всех аудиторов в странах ЕАЭС.

Список использованных источников

1. В ЕАЭС формируется единый рынок аудиторских услуг. – URL: <https://eec.eaeunion.org/news/v-eaes-formiruetsya-edinyj-gynok-auditorskih-uslug/> (дата обращения: 29.10.2024).
2. Единый рынок аудиторских услуг формируется в ЕАЭС. – URL: <https://neg.by/novosti/otkrytj/edinyy-gynok-auditorskikh-uslug-formiruetsya-v-eaes/> (дата обращения: 29.10.2024).
3. О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе : Закон Респ. Беларусь от 9 окт. 2014 г. № 193-3 // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex : инф.-правовая система (дата обращения: 29.10.2024).
4. Практический аудит : учебник / В. Н. Лемеш, В. А. Березовский, А. В. Бунь, Е. П. Глинник. – Минск : Амалфея, 2022. – 432 с.
5. Лемеш, В. Н. Аудит : учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – 6-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2022. – 288 с.
6. Все страны ЕАЭС договорились об общем рынке аудита. – URL: <https://jurist.by/statia/vse-strany-eaes-dogovorilis-ob-obshchem-gynke-audita> (дата обращения: 29.10.2024).

© Bun H. V., Beger V. V., Gurkova V. A., 2024