

Аудит на современном этапе в Республике Беларусь: состояние и развитие

This research examines the current state of auditing in the Republic of Belarus. It gives the analysis and evaluation of key changes and the effects on the audit market due to changes in government regulation of auditing. The research describes the methods of improving the quality of the audit, which is one of its main concerns at the present time.

В период кризисных явлений, как в мировой экономике, так и в белорусской, особенное значение приобретает получение достоверной экономической информации всех пользователей, что реализуется через аудиторов, которые выступают в роли независимых посредников между организацией и пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности. Принятие нового закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» направлено на гармонизации национальных стандартов аудита с международными, повышения эффективности и качества аудита. Поэтому особенно важным становится разработка и развитие методик проведения аудита как основного способа повышения и контроля его качества.

Цель исследования – выявить основные изменения в регулировании аудиторской деятельности в Республике Беларусь на современном этапе в связи с принятием нового Закона «Об аудиторской деятельности». Оценка последствий принятия данного закона.

Результаты исследования. С развитием рыночной экономики аудит стал необходимой составляющей финансово-хозяйственного контроля экономических субъектов. Проблема создания эффективной системы аудита в Республике Беларусь стала особенно актуальной в настоящее время, в период замедления темпов экономического роста в Беларуси, России и странах Европы, когда значительно возрастает необходимость в полной достоверной информации о деятельности аудируемого лица для принятия эффективных управленческих решений.

Потребность в аудите, как оценке достоверности информации, в современных условиях в Беларуси обусловлена частыми изменениями применяемых норм и правил осуществления хозяйственной деятельности, что создает высокую степень неопределенности при принятии решений.

Информация, полученная по результатам аудита, может представлять значительную ценность для объективной оценки состояния государственного сектора экономики.

В настоящее время внешнеэкономическая деятельность республики, процесс ее интеграции с другими странами и потребность в иностранных инвестициях обусловило необходимость приближения понимания аудита к пониманию, существующему в международной практике, повышения его эффективности и качества. Этим было вызвано принятие нового закона об аудиторской деятельности, который вступает в силу с 1 января 2014 г.

В новом Законе «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон) содержится ряд новшеств. Так, в новой редакции закона впервые определено, что «основными принципами аудиторской деятельности являются независимость, конфиденциальность, профессиональная компетентность, профессиональное поведение», которые являются этическими нормами аудиторской деятельности [1].

Новым является также введение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Проводить его получают право только аудиторские организации, имеющие в штате не менее двух аудиторов с квалификацией, гарантирующей знания МСФО и международных стандартов аудита (далее – МСА). При этом предприятия, у которых проведен аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО, будут освобождаться от проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с национальным законодательством.

Согласно статье 7 Закона число штатных аудиторов в аудиторских организациях повышается с 3 до 5. При этом оказание аудиторских услуг силами внештатных работников запрещается (ранее это было одним из лицензионных требований).

С 2014 года согласно статье 17 Закона увеличен критерий размера выручки, при котором предприятие обязано проводить аудит с 600 тыс. до 5 млн. EUR. По мнению специалистов Министерства финансов Республики Беларусь «такой подход позволит избавиться от обязательного аудита субъектов малого и среднего бизнеса, чтобы стимулировать их развитие. Кроме того, практика показала, что аудиторские организации и аудируемые лица были перегружены обязательным аудитом, что не способствовало повышению качества аудиторских проверок. В результате число организаций, подлежащих обязательному аудиту, сократится до 950–970» [2]. Опыт аналогичных изменений в России показал, что подобная норма оказала влияние на рынок аудита: «если крупные компании пострадали не так сильно, то небольшие аудиторские фирмы потеряли существенную часть своих клиентов» [3]. По мнению аудиторов «по факту можно уверенно спрогнозировать сокращение на 40-50% объема рынка обязательного аудита, который являлся базой для развития аудита в Беларуси» [4].

Сокращение рынка обязательного аудита в совокупности с повышением штатной численности приведет к сокращению количества аудиторских организаций, а соответственно, и к сокращению предложения аудиторских услуг. «В связи с этим в среднесрочной перспективе (1-2 года) после вступления в силу новой редакции закона следует ожидать существенного роста тарифов на аудиторские услуги со стороны оставшихся аудиторских организаций» [4].

Помимо этого, статьей 12 Закона устанавливается обязанность аудиторов возмещать убытки в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств (как при виновном неисполнении обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, так и при последующем выявлении контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг). Данное нововведение окажет влияние на рост цен на аудиторские услуги, поскольку «аудиторы будут вынуждены увеличить сроки проведения аудита для более тщательного выявления возможных нарушений, что увеличит стоимость совокупного аудита. Кроме того, аудиторы вынуждены будут поднять тарифы, чтобы компенсировать возможные претензии проверяемых предприятий в случае проведения государственных контрольных проверок» [4].

Таким образом, ужесточение правил оказания аудиторских услуг с одной стороны вызовет сокращение аудиторского рынка, с другой стороны окажет положительное влияние на качество аудита, которое является одной его из ключевых проблем. Во всем мире основным методом оценки качества служит соблюдение правил аудиторской деятельности. Согласно Закону государство берет на себя лишь контроль за соблюдением законодательства. Внешний контроль качества могут осуществлять аудиторские объединения в отношении своих членов. При этом качественное проведение аудита обеспечивается применением современных методик. Однако на сегодняшний день практически не разработана методология осуществления внешнего контроля и оценки критериев качества аудиторской проверки.

Наличие обоснованной и логически непротиворечивой методологии, единообразных методик организации аудита, полностью реализующих положения республиканских правил аудиторской деятельности, «является основным способом противодействия демпингу. Помимо повышения качества аудиторских услуг, это необходимо для осуществления контроля соблюдения требований правил (стандартов) аудита со стороны общественных и государственных регулирующих органов» [5, с. 176].

Белорусские аудиторы, при отсутствии обоснованной методологии и методик организации аудита, не могут полноценно конкурировать с аудиторскими компаниями

«большой четверки». Методики, используемые иностранными аудиторами при организации процесса аудита, являются коммерческой тайной и открыто не публикуются.

Все вышесказанное подтверждает необходимость совершенствования методологии аудиторской деятельности в Республике Беларусь и разработки соответствующих методик как организации аудита, так и его проведения.

На современном этапе аудиторы испытывают трудности при оценке объема аудиторских процедур, аудиторских рисков, расчетах выборки и определении уровня существенности при заключении договоров, оценке качества аудиторских услуг, определении трудоемкости аудита, возможности распространения выводов аудита на генеральную совокупность. Несмотря на достаточно большое количество исследований, научно-обоснованных методик оценки критериев аудита, реализующих стандарты аудиторской деятельности во взаимосвязи, до настоящего времени в экономической литературе опубликовано не было.

По мнению Э.А. Аренса и Дж.К. Лоббека «для выполнения аудита должна существовать информация в форме, допускающей проверку, и определенные стандарты (критерии), посредством которых аудитор может оценивать информацию», а также «аудит финансовой отчетности выполняется для определения того, согласуется ли сводная финансовая отчетность (проверяемая поддающаяся количественной оценке информация) с определенными критериями» [6, с. 7- 12].

В соответствии с МСА такими критериями считаются «эталонные показатели, используемые для оценки или измерения предмета изучения» [7, с. 16]. К таким критериям относятся: уровень аудиторского риска, уровень существенности и степень уверенности в отсутствии существенных ошибок. В соответствии с МСА и правилами аудиторской деятельности РБ данные критерии оцениваются на каждом этапе проведения аудита и, в конечном счете, влияют на масштаб (объем) аудита, а соответственно и на его качество.

Например, п.14 Правила аудиторской деятельности Республики Беларусь «Существенность в аудите» установлено, что «Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот», а п.15 уточнено, что «обратная зависимость между существенностью и аудиторским риском принимается во внимание аудиторской организацией при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур» [8]. Из-за отсутствия методики количественной оценки аудиторских рисков при планировании трудно реализовать установленную правилами (стандартами) аудита взаимосвязь. Следствием этого являются трудности адекватной оценки объема аудита и возможности распространения выводов выборочной проверки на всю генеральную

совокупность, что, в конечном счете, приводит к недостоверности аудиторского заключения.

Наличие методик оценки критериев аудита при его планировании и проведении (уровня существенности, уровня аудиторских рисков, степени уверенности в отсутствии существенных ошибок) позволяет аудиторам адекватно планировать объем (масштаб) предстоящего аудита и проводить его в соответствии с методологией аудита, заложенной в правилах (стандартах) аудиторской деятельности.

Поэтому одной из главных задач развития аудита в Республике Беларусь является установление системы количественных и качественных критериев (эталонных показателей) планирования и проведения аудита, а также совокупность методик, позволяющих оценить данные критерии.

Выводы. С принятием нового закона существенно изменяются условия осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Ужесточаются требования к аудиторским организациям при одновременном сокращении рынка обязательного аудита. С большой долей вероятности данные изменения приведут к укрупнению аудита как бизнеса при одновременном росте цен на аудиторские услуги.

Одной из целей принятия нового закона явилось повышение качества аудита. В связи с этим особое значение приобретает дальнейшее развитие методологии аудита, как способа обеспечения и контроля его качества.

Список использованных источников.

1. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2013. – 2/2054.
2. Проект перемен: от принципов до критериев [Электронный ресурс] / Экономическая газета. – Минск, 2002. – Режим доступа: http://neg.by/publication/2013_05_07_17190.html. – Дата доступа: 01.10.2013.
3. Что тормозит развитие рынка аудита в России? [Электронный ресурс] / Audit-it.ru. – Москва, 1999. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/588360.html>. – Дата доступа: 02.10.2013.
4. Аудиторская зачистка [Электронный ресурс] / Белорусы и рынок. – Минск, 2013. – Режим доступа: <http://www.belmarket.by/ru/> – Дата доступа: 02.10.2013.
5. Гавриленко, А.А. Формирование эффективных рынков национального аудита / А.А. Гавриленко, Д.А. Гавриленко // Аудит и финансовый анализ – 2010. – №4. – С. 171–177.

6. Аренс, Э.А. Аудит / Э.А. Аренс, Дж.К. Лоббек; пер. с англ. Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 560 с.
7. Handbook of international standards on auditing and quality control // International Federation of accountants [Electronic resource]. – New York, 2010. – Mode of access: <http://web.ifac.org/publications>. – Date of access: 21.03.2010. – 806 p.
8. Правила аудиторской деятельности «Существенность в аудите»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 6 марта 2001 г., № 24: в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 28.12.2009 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 40. – 8/21880