

<http://edoc.bseu.by/>

*А. С. Грідюшко*

Научный руководитель — кандидат экономических наук В. Н. Лемеш

## **ФАКТОРЫ ВЛИЯНИЯ ОТКРЫТОСТИ ЭКОНОМИКИ НА РЫНОК АУДИТОРСКИХ УСЛУГ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*В статье рассматриваются факторы открытости экономики, которые оказывают влияние на рынок аудиторских услуг в Республике Беларусь. Среди статистических данных, используемых для анализа рынка аудиторских услуг, были применены следующие показатели: численность аудиторов и объем оказанных аудиторских услуг, выраженный в доходах аудиторских организаций. К факторам открытости экономики в целом относятся: внешнеторговая квота, объем прямых иностранных инвестиций и индекс человеческого развития.*

Расширение международных экономических связей, углубление интеграционных процессов стали предпосылками к ряду изменений в сфере рынка аудиторских услуг. Это обусловило необходимость гармонизации национального законодательства с международными требованиями, а также повышения эффективности и качества аудита. В связи с этим изменен порядок государственного регулирования аудиторской деятельности, сокращен объем обязательного аудита, предусмотрен аудит отчетности, составленной по МСФО, и др. Таким образом, перед нами стоит задача сделать выводы, какие факторы оказывают влияние на аудит в условиях открытой экономики. К факторам открытости экономики в целом относятся: внешнеторговая квота, объем прямых иностранных инвестиций и индекс человеческого развития.

Для решения задачи о выборе факторов проанализируем итоги аудиторской деятельности в Республике Беларусь и обозначим, какие макроэкономические события предположительно могли оказать влияние на изменение показателей рынка аудиторских услуг. Изучив официальные данные о рынке аудиторских услуг, представленными Министерством финансов Республики Беларусь, для анализа мы рассмотрели следующие показатели:

- численность аудиторов;
- объем оказанных аудиторских услуг, выраженный в доходах аудиторских организаций.

По состоянию на 1 января 2020 г. в Республике Беларусь насчитывалось 1394 аудитора. Однако такая тенденция сохранялась не только на период 2019–2020 гг. Рассмотрим, как насчитывалась численность аудиторов на протяжении 2012–2019 гг. (табл. 1).

Таблица 1

Численность аудиторов и аудиторских организаций в 2012–2019 гг., кол. ед.

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Численность аудиторов	1493	1505	1553	1535	1453	1458	1412	1394
Численность аудиторских организаций	141	139	117	104	82	83	84	72

Источники: [4, с. 121–123].

Как можно отметить из табл. 1, сокращение числа аудиторов приходится на 2016 г. Это связано со вступлением в силу 1 января 2016 г. новой редакции Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» [3]. Сокращение наблюдается и в отношении аудиторских организаций.

Редакция Закона от 1 января 2016 г. предусматривает, что при проведении аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, обязательным стало соблюдение Международных стандартов аудиторской деятельности, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров, [3 абз. 9 ст. 2, абз. 2 п. 2 ст. 23].

Также были изменены подходы к возможности проведения аудиторскими организациями обязательного аудита отчетности, составленной в соответствии с МСФО, в части необходимости наличия в штате не менее трех (вместо двух) аудиторов, имеющих специальную подготовку в области МСФО. Увеличение числа штатных аттестованных аудиторов с 3 до 5 привело к сокращению численности аудиторских организаций с 146 до 72 [3].

Согласно статистическим данным, мы видим, что изменение законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в Республике Беларусь, стало одним из факторов влияния на рынок аудиторских услуг. В свою очередь, изменение законодательства — это результат развития аудиторской деятельности в целом, развитие технологий, обмен методологическими подходами между странами, поэтому мы выдвигаем гипотезу, что внешнеторговая квота может коррелировать с показателями рынка аудиторских услуг.

Рассмотрим, какой объем оказанных услуг аудиторскими организациями насчитывается. В соответствии с отчетностью, предоставленной 84 аудиторскими организациями, в 2019 г. было оказано аудиторских и профессиональных услуг на сумму 71 702 тыс. руб. (за аналогичный период предыдущего года аудиторскими организациями было оказано услуг на сумму 62 784 тыс. руб.). Более детально этот показатель и ряд других мы можем рассмотреть в табл. 2.

Рост оказанных услуг, согласно нашей гипотезе, непосредственно связан с ростом иностранных инвестиций. Инвестиции движут прогресс, внедряются новые технологии в проведение аудита, качество аудита растет и так же растут требования к нему. Это доказывается новыми технологиями Big4. Рассмотрим, в какие проекты сейчас делаются инвестиции в сфере развития аудита.

Сумма оказанных услуг аудиторскими организациями в Республике Беларусь за 2013–2019 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Оказано услуг, млн руб. / с 2016 г. тыс. руб.	231 614	280 201	396 021	45 368	49 347	62 784	71 702

Источник: [2, 4].

Компания KPMG внедряет проверку отчетности американских компаний с помощью аналитической системы Watson. В 2016 г. было объявлено о соглашении с IBM по адаптации этой компьютерной аналитической программы для нужд аудита. Более того, компания EY вложила 400 млн дол. в развитие технологий автоматизации, которыми пользуется уже несколько лет. В частности, они позволяют проводить подсчет запасов автоматически. Стоит отметить, что еще несколько лет назад аудиторы делали это вручную [5].

Таким образом, мы видим, что процессы, происходящие в условиях открытой экономики, прямо или косвенно, но оказывают влияние на РАУ. Из рассмотренных показателей мы сформировали гипотезу, что уровень открытости экономики может коррелировать с такими показателями, как численность auditors и сумма оказанных аудиторских и профессиональных услуг. Дальнейшее изучение данной темы позволит глобально выявить рычаги влияния на аудит в Республике Беларусь и даст возможность предсказать изменения рынка в сфере аудита.

### Источники

1. *Гридюшко, А. С.* Ранжирование стран по уровню открытости экономики на 2017 г. / А. С. Гридюшко // Актуальные проблемы и перспективы развития государственной статистики в современных условиях : материалы V Междунар. науч.-практ. конф., Саратов, 19–21 дек. 2018 г. / Саратов. соц.-экон. ин-т. — Саратов, 2019. — С. 83–86.

2. Итоги работы рынка аудиторских услуг [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: [https://minfin.gov.by/ru/auditor\\_activities/generalization/market\\_indicators/](https://minfin.gov.by/ru/auditor_activities/generalization/market_indicators/). — Дата доступа: 12.10.2021.

3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300056>. — Дата доступа: 12.10.2021.

4. *Лемеш, В. Н.* Контроль и аудит : учеб. пособие / В. Н. Лемеш. — 3-е изд., перераб. и доп. — Минск : Амалфея, 2021 — 312 с.

5. «Большая четверка» доведет аудит до автоматизма [Электронный ресурс] // Ведомости. — Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/management/articles/2016/03/30/635611-bolshaya-chetverka-dovedet-audit-avtomatizma>. — Дата доступа: 12.10.2021.