

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ АУДИТА: ДЕМПИНГ

С.Л. Коротаев, доктор экон. наук, профессор БГЭУ, директор аудиторской компании «АудитКонсульт»

Аннотация. Исследуются проблемы, связанные с демпингом в аудите. В частности, обосновывается минимальный уровень цен за 1 человекодень оказания аудиторских услуг в Беларуси, который позволяет выявить недобросовестные аудиторские компании, работающие на рынке аудита. Предлагаются конкретные меры по предупреждению демпинга в аудите.

Ключевые слова. Аудиторская организация, аудит, демпинг, трудоемкость, тендер, рейтинг, конкуренция, контроль качества аудита.

ACTUAL PROBLEMS IN AUDIT: DUMPING

S. L. Korotayev, Doctor of Economics, Professor of BSEU, Director of auditing company «AuditConsult»

Annotation. Some problems about dumping in audit are analyzed. In particular, minimum price level for 1 manday of auditing services rendering in Belarus is validated. This validated minimum price level helps reveal unscrupulous audit companies on the current audit market. Some concrete measures to avoid dumping in audit are proposed.

Key words. Auditing organization, audit, dumping labour output ratio, tender, rating, competition, quality control of audit.

Введение. Одна из основных проблем в аудите – демпинг стоимости аудиторских услуг, практикуемый некоторыми аудиторскими компаниями. Как показывает анализ, в Беларуси стоимость услуг демпингующих организаций нередко в 1,52 раза ниже, чем у их коллег по аудиторской деятельности, что вызывает законные сомнения в части обоснованности таких низких цен.

Проблема демпинга в аудите характерна не только для Беларуси, но и для других стран постсоветского пространства. В этой связи учеными, специалистами в сфере аудита [1, 2, 4, 9] ведется активный поиск путей противодействия демпингу, что обуславливает актуальность рассматриваемой проблемы и ее значимость для повышения эффективности аудиторской деятельности.

Цель статьи – определение мер по предупреждению демпинга в аудите, выработка критериев выбора аудиторских компаний заказчиками аудиторских услуг.

Остановимся на проблеме демпинга более подробно, рассмотрев результаты тендера на проведение аудита одного из белорусских предприятий.

Оценка минимальной стоимости аудита

Заказчиком аудита в качестве одного из основных требований было выдвинуто условие 80дневной отработки на объекте – именно за столько дней, по мнению заказчика, возможно проведение качественного аудита.

Победителем тендера была выбрана компания, заявившая минимальную цену на оказываемую услугу в размере 60 млн. руб., т.е. стоимость одного человекодня аудита составила 750 тыс. руб. или 80 долларов США¹ (USD).

Чтобы оценить обоснованность заявленной стоимости одного человекодня, составим калькуляцию стоимости аудиторских услуг, оказываемых типовой аудиторской компанией, имеющей численность 12 человек, в т.ч. 6 аудиторов.

При этом используем следующие базовые показатели, актуальные на момент расчета:

заработная плата аудитора – 7 млн. руб., всего 42 млн. руб. (7,0 x 6 чел.);

средняя заработная плата административноуправленческого персонала (АУП) – 5,6 млн. руб. (директор, зам. директора, главный бухгалтер, менеджер, секретарь, водитель), всего 33,6 млн. руб. (5,6 x 6 чел.);

арендная плата за 3 комнаты, занимаемые аудиторской компанией (15, 15 и 20 кв. м) – 9,45 млн. руб. (50 кв. м x 15 евро x 12 600 руб./евро);

прочие расходы (услуги связи, расходные материалы, амортизация техники, командировочные расходы, оплата коммунальных услуг, информационные услуги (подписка, база данных), повышение квалификации персонала и др.) – 11,75 млн. руб. (Данный показатель соответствует фактическим затратам реальной аудиторской компании с аналогичной численностью персонала.)

С учетом отчислений в Фонд социальной защиты населения (34 %) и на страхование от несчастных случаев (0,6 %) месячные плановые затраты рассматриваемой аудиторской компании составляют 123 млн. руб., в т.ч. зарплата персонала и начисления на нее – 101,8 млн. руб., прочие расходы (с учетом арендной платы) – 21,2 млн. руб.

При 0% рентабельности и с учетом 5 % налога по упрощенной системе налогообложения (УСН) общие затраты организации составят 129,5 млн. руб. в месяц.

Особое внимание обратим на то обстоятельство, что в стоимости аудиторских услуг заработная плата с начислениями на нее занимает 83 %, что свидетельствует о минимальном уровне прочих расходов, учтенных в расчете. Если бы при расчете мы предусмотрели плановый уровень рентабельности, то, естественно, доля зарплаты несколько уменьшилась. В среднем, как показывает анализ, зарплата и начисления на нее составляет в стоимости аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими компаниями Беларуси, от 60 до 70 %.

При среднемесечном плановой отработке аудитора на объектах проведения аудита, равной 17 дн., тариф за 1 чел.дн. работы аудиторской организации исходя из расчетной месячной величины затрат аудиторской организации, равной 129,5 млн. руб., составляет 1,27 млн. руб. (129,5 : 17 x 6) или в среднем 136 USD.

И все это при нулевой рентабельности и минимальном уровне как прямых, так и условнопостоянных расходов. Очевидно, что зарплата аудитора, равная 7 млн. руб. или 746 USD, – это немного для специалиста, как правило, бывшего главного бухгалтера, имеющего аттестат аудитора, раз в два года подтверждающего свою квалификацию и аудирующего финансовую отчетность субъектов хозяйствования, занимающихся различными видами хозяйственной деятельности.

Рассчитаем далее заработную плату аудиторов компании, выигравшей тендер, исходя из отпускной стоимости аудиторских услуг, равной 80 USD.

При такой стоимости услуг и 17дневной отработке 6 аудиторов месячная выручка компании составит 8160 USD (80 x 17 x 6) или в пересчете в белорусские рубли – 76 млн. руб.

Уменьшив эту величину на сумму налога по УСН (3,8 млн. руб.) и величину условнопостоянных расходов, составляющую – в соответствии с ранее выполненным расчетом – для организации с численностью 12 человек 66,4 млн. руб. (45,2 зарплата АУП с начислениями на нее; 9,45 млн. руб. – аренда; 11,75 млн. руб. – прочие условнопостоянные расходы), мы получим ту сумму зарплаты, которая может быть выплачена 6 аудиторам компании – это всего 4,3 млн. руб. ((76 – 3,8 – 66,4) : 1,346) или около 460 USD (по 77 долларов на 1 аудитора). Очевидно, что такого быть не может.

Можно предположить, что победитель тендера имеет меньшие расходы на зарплату АУП (отсутствует

¹ Использован курс доллара США на момент проведения тендера: 1 доллар США = 9375 белорусских рублей.