

УДК 336:947.8

Черномордов Леонид Иванович

АУДИТОРСКИЙ БИЗНЕС СТРАН ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

Рассмотрены основные особенности аудиторской деятельности и перспективы развития единого рынка аудиторских услуг стран Евразийского экономического союза. Проанализированы действующие регуляторные подходы нормативного регулирования, отношение к применению международных стандартов аудита и международных стандартов финансовой отчетности и обоснована необходимость дальнейшего совершенствования национальных систем в контексте выработки единого подхода к регулированию аудита в странах Евразийского экономического союза.

Ключевые слова: аудит, единый рынок аудиторских услуг, Евразийский экономический союз (ЕАЭС), национальные системы аудита.

Leonid Chernomordov

AUDIT BUSINESS OF EURASIAN ECONOMIC UNION

The main features of the audit activity and prospects of development of the single market for audit services of the Eurasian Economic Union. Analyzed the existing regulatory approaches regulation, to the application of international audit standards and international accounting standards and the necessity of further improvement of the national systems in the context of a common approach to the audit regulation in the countries of the Eurasian Economic Union.

Key words: audit, a single market for audit services, the Eurasian Economic Union, the national auditing system.

Аудиторский бизнес стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС) ждут большие перемены. Уже объявлено о создании единого рынка аудиторских услуг в ЕАЭС. Рынки этих стран будут затронуты в разной степени, однако влияние изменений, несомненно, будет иметь значение практически для всех. Гармонизации потребуют не только национальные правила аудита, но и законодательные аспекты, касающиеся деятельности аудиторов.

Основная идея – расширение функциональных аспектов саморегулирования профессии аудиторов и обеспечение общественного надзора за ее развитием. То есть закон обеспечивает передачу ряда важнейших функций регулирования аудиторской профессии и аудиторской деятельности от уполномоченных государственных органов саморегулируемым организациям аудиторов (СРОА) [2].

Создание единого рынка услуг исключает дискриминационные ограничения, изъятия любого характера. Другими словами, регулятор не сможет требовать, чтобы отдельными видами услуг в государстве занимались только национальные организации. В свою очередь, это означает, что каждая организация из страны – члена ЕАЭС на всем пространстве союза может осуществлять деятельность без получения дополнительных разрешающих документов. Весьма своеобразно и, можно сказать, с некоторым опережением поняли и реализовали эти договоренности крупные услугодатели России и Армении в области аудито-консалтинговых и бухгалтерских услуг, которые, отметим, пользуются сегодня высоким спросом.

Сегодня в странах ЕАЭС действуют разные регуляторные подходы. В отличие от России и Белоруссии в Казахстане аудит является лицензируемым видом деятельности. В нашей стране аудиторская деятельность регулируется прежде всего Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, который устанавливает требования к членству аудиторов и аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов (СРОА). Аналогичные некоммерческие СРО (профессиональные организации бухгалтеров), которые должны содействовать

развитию, совершенствованию и унификации процедур аудита, уже действуют в Казахстане. Однако в Беларуси аудиторские организации могут начать работать сразу после государственной регистрации при соблюдении таких требований, как двухлетний стаж работы в сфере аудита и при наличии не менее пяти аудиторов в штате организации. Саморегулирование аудиторской деятельности здесь не предусмотрено. Участникам ЕАЭС предстоит выработать единый подход к регулированию аудиторской профессии, что потребует согласованных действий различных государственных органов. Не исключено, что в результате согласования позиций может быть создан наднациональный регулятор.

По состоянию на 1 января 2015 года общее количество аудиторских организаций в государствах – участниках ЕАЭС составило более 6 300, в том числе в Российской Федерации – 5,3 тыс. (87 %), в других государствах – участниках ЕАЭС – около 1 000 (13 %). [1]. Общее количество индивидуальных (частных) аудиторов в государствах – участниках ЕАЭС на вышеуказанный период составило 1 388, в том числе 800 – в Российской Федерации; 561 – в Республике Беларусь и 27 – в Кыргызской Республике [1].

С точки зрения унификации стандартов аудита наиболее логичным будет признание международных стандартов аудита (МСА) на территории всех стран, входящих в ЕАЭС. Например, в Казахстане аудит уже осуществляется в соответствии с международными стандартами, которые не противоречат национальному законодательству. Они размещены в открытом доступе на казахском и русском языках организацией, имеющей письменное разрешение на их официальную публикацию от Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров (таким правом обладает Палата аудиторов Республики Казахстан). 11 июня 2015 года правительство РФ приняло Положение о признании МСА на территории России, и в настоящее время осуществляется техническая работа по документальной базе МСА. В Республике Беларусь действуют собственные национальные стандарты аудита, которые в отдельных аспектах существенно разнятся с положениями МСА.

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

Одновременно с созданием единого рынка аудиторских услуг в ЕАЭС считается закономерным скорейший переход к подготовке отчетности по МСФО как минимум публичных компаний и крупного бизнеса. В России, к сожалению, мы наблюдаем замедление данного процесса, обусловленное ограничениями в доступе к зарубежным рынкам капитала, хоть и очевидно, что эти ограничения имеют временный характер.

Субъекты аудиторской деятельности в странах ЕАЭС оказывают услуги по проведению аудита финансовой отчетности; сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, включающее налоговое, бухгалтерское, юридическое, управленческое консультирование, постановку, восстановление и ведение бухгалтерского, налогового учета, составление финансовой, налоговой отчетности, автоматизацию бухгалтерского учета, оценочные услуги, обучение специалистов и проведение научно-исследовательских работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, анализ финансово-хозяйственной деятельности и др.).

В 2015 году совокупный объем рынка аудиторских услуг в государствах – участниках ЕАЭС составил 1,1 млрд долларов США (таблица 1) [1].

Основным видом услуг, оказываемых субъектами аудиторской деятельности в государствах – участниках ЕАЭС, является аудит финансовой отчетности.

В целом наблюдается отрицательная динамика в изменении объема оказанных услуг во всех государствах-участниках. В 2015 году по сравнению с 2014 годом объем оказанных аудиторских услуг в долларах США уменьшился в Российской Федерации на 39,7 %, в Кыргызской Республике –

на 22,8 %, в Армении – на 19,5 %, в Республике Казахстан – на 7,9 % и в Республике Беларусь – на 3,3 %. Это обусловлено рядом факторов, одним из которых, вероятно, является влияние глобального экономического кризиса.

Таблица 1

Динамика объема услуг, оказанных субъектами аудиторской деятельности стран – участниц ЕАЭС за 2014–2015 гг.

Наименование	Республика Армения		Республика Беларусь		Республика Казахстан		Кыргызская Республика		Российская Федерация	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Объем оказанных аудиторских услуг – всего (в млн национальных денежных единиц / млн \$)	30939 /76,3	29146 /61,4	231614 /24,4	280201 /23,6	16195 /105,4	17704 /97,1	1667 /33,8	1535 /26,1	51660,2 /1578,4	53580,1 /952,4
Доля услуг по проведению аудита в общем объеме оказанных аудиторских услуг, %	99,8	98,5	70	60	-	-	39,4	54,5	52	52,5
Доля прочих услуг в общем объеме оказанных аудиторских услуг, %	0,2	1,5	30	40	-	-	60,6	45,5	48	47,5

Сейчас сложно спрогнозировать, каким образом изменятся требования к аудиторским компаниям со стороны регулятора, поскольку не определен формат регулирования рынка аудиторских услуг.

Первая российская аудиторско-консалтинговая сеть Финэкспертиза, являющаяся единственным членом международной аудиторско-консалтинговой сети Fogum of Firms от России, ставшая частью всемирно известных сетей, имеет все возможности и компетенции предоставлять услуги своим клиентам – отечественным компаниям, интересы которых представлены в различных странах мира. При этом Финэкспертиза является первым российским аудиторским брендом, признанным на международном уровне и располагающим теми же технологиями, что и известные мировые сети, может гарантировать своим клиентам хранение данных в России, поскольку глобальный мониторинг системы внутреннего контроля, в том числе и инспекция заданий всех членов сети, проводится в головном офисе в Москве [3].

В условиях экономических санкций против России и необходимости импортозамещения этот аспект хранения данных принципиален для стратегических предприятий российского ОПК, государственных корпораций и позволяет обеспечить информационную безопасность.

По словам Олега Гошанского, Председателя Правления и управляющего партнера компании КПМГ в России и СНГ, гармонизация «правил игры» на рынках аудиторских услуг государств – членов ЕАЭС потребует серьезных и согласованных усилий как законодателей и регуляторов, так и профессионального сообщества.

«Насколько быстро и плодотворно такие усилия будут реализованы в действительно „единый“ рынок аудиторских услуг, будет зависеть от доверия участников процесса друг к другу, готовности идти на компромиссы и изменения в законодательстве и регулировании. Сейчас трудно спрогнозировать эффект от реализации единого рынка, но он может быть значительным», – добавил он.

Ранее член Коллегии (Министр) Евразийской экономической комиссии Роберт Арутюнян заявлял о важности формирования общего рынка услуг, в частности аудиторских, для развития экономик стран ЕАЭС: «С целью либерализации рынка услуг в Союзе составлен поэтапный план.

На сегодняшний день уже 43 сектора работает в рамках единого рынка. Это означает, что компании, получив лицензию на работу в одной стране – участнице ЕАЭС, могут работать в другой, не переоформляя никаких документов. Исключения составляют единичные случаи, предусмотренные в Договоре о Союзе» [4].

На настоящий момент в странах – участницах ЕАЭС созданы национальные системы аудита, структуры регулирования и развития аудиторской деятельности. Создание единого рынка аудиторских услуг в рамках ЕАЭС требует дальнейшего их совершенствования в контексте выработки единого подхода к регулированию аудиторской деятельности. Видимо, основой дальнейшего развития этих систем должно стать расширение функциональных аспектов саморегулирования профессии и обеспечение публичного надзора за ее развитием. Например, в Республике Казахстан можно передать функцию лицензирования от уполномоченного органа профессиональным аудиторским организациям или вообще отказаться от лицензирования аудиторской деятельности. С точки зрения унификации работы аудиторов наиболее логичным будет признание всеми странами-участниками международных стандартов аудита.

Необходимо отметить, что создание единого рынка аудиторских услуг из фазы проекта фактически переходит в практическую плоскость, на котором появились игроки, словно бегуны на старте, готовые ради победы выложиться по полной программе. При таких заинтересованных профессиональных участниках рынка за проект создания единого аудиторского рынка на пространстве ЕАЭС опасаться не приходится.

Скорее всего, нас ждет консолидация участников рынка аудиторских услуг. Те аудиторские компании, которые смогут предложить единообразный с точки зрения качества продукт на всем пространстве ЕАЭС, получат значительное конкурентное преимущество, «отъев» долю рынка компаний «большой четверки». Реализация идеи ЕАЭС говорит о необходимости повышения уровня доверия между сопредельными государствами. Это доверие также должно распространиться на бизнес стран ЕАЭС, повернув его лицом к собственным профессиональным аудиторам.

Литература

1. Байбозин Б. Е., Оспанова А. Н., Журавлева Е. П. Рынок аудиторских услуг в странах – участницах ЕАЭС // VII Международная научно-практическая конференция «Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста». Ставрополь: СКФУ, 2015.
2. Баймуратов И. Правила пяти // Российская Бизнес-газета: новое законодательство. 2015. № 1026 (47).
3. Сахинов Э. «Русские аудиторы» и армянские «Ширакамутцы» прорывают рынок услуг ЕАЭС [Электронный ресурс]. URL: <http://russia-armenia.info/>
4. В ЕАЭС создадут единый рынок аудиторских услуг [Электронный ресурс]. URL: eurasiancenter.ru/expert/20151217/1004317246.html