

УДК 657.6

**ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Седлер Татьяна Игоревна, выпускник УО «ПолесГУ»

Голикова Анна Сергеевна, к.э.н. наук

Полесский государственный университет

Sedler Tatiana Igorevna, graduate Polessky State University, tatyana.sedler@yandex.by

Golikova Anna Sergeevna, PhD in Economic, golikova.a@polessu.by

Polessky State University

Аннотация. В статье обобщен зарубежный опыт по оказанию новых профессиональных аудиторских услуг; приведен авторский взгляд на перспективы внед-

рения аудиторскими организациями, функционирующими в Республике Беларусь, новых видов услуг.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, аудиторская услуга, рынок аудиторских услуг, услуга Due Diligence, форензик, аудит White paper, экологический аудит.

Услуги аудиторских организаций, обеспечивающие контроль финансовой прозрачности и доверие инвесторов, становятся все более востребованы среди организаций различных форм собственности, как на уровне внутреннего контроля, так и в рамках внешних проверок. В Республике Беларусь спрос на аудиторские услуги преимущественно растет за счет компаний, стремящихся к международной сертификации и соответствию международным стандартам. Это также связано с увеличением числа предприятий, работающих на экспорт, и потребностью в наличии аудиторских отчетов для иностранных партнеров. Конкуренция на белорусском рынке аудита достаточно высокая, особенно среди крупных компаний, что способствует улучшению качества услуг и снижению цен.

На основании данных об итогах аудиторской деятельности, размещенных на сайте Министерства финансов Республики Беларусь, на протяжении последних несколько лет было зафиксировано сокращение количества аудиторов, аудиторов (ИП) и аудиторских организаций, включенных в белорусский аудиторский реестр. Такая отрицательная динамика объясняется высоким уровнем конкуренции на аудиторском рынке страны, что приводит к необходимости поиска новых источников получения дохода со стороны белорусских аудиторских организаций.

Главным и основным мероприятием по увеличению объема выручки любой аудиторской организации является расширение ассортимента оказываемых аудиторских и профессиональных услуг, а также улучшение их качества как на внутреннем рынке страны, так и за его пределами. Предоставление новых, ранее не освоенных аудиторских услуг на белорусском рынке, приведёт к привлечению новых клиентов и непосредственно к увеличению объёмов продаж. Рассмотрим новые профессиональные услуги, оказываемые аудиторскими организациями за рубежом, а после обоснуем, какие перспективные аудиторские услуги могут быть представлены в Республике Беларусь.

В международной практике ведения аудита получила распространение новая профессиональная услуга под названием **Due Diligence** (далее – DD). Это процедура составления представления об объекте инвестирования, которая в том числе включает оценку инвестиционных рисков, всестороннее исследование деятельности компании, комплексную проверку ее финансового состояния, оценку ее внешней среды, положение на рынке и т.п. В русской практике аналогом данной услуги является прединвестиционный анализ, который направлен на проверку законности и коммерческой привлекательности планируемой сделки или инвестиционного проекта. Разновидностью DD является Environmental Due Diligence – анализ воздействия деятельности организации на окружающую среду, что особо актуально при разработке инвестиционных проектов.

Необходимость в присутствии DD на инвестиционном рынке Беларуси заключается в том, что зарубежный инвестор нуждается в получении надежной и полной информации о белорусском партнере при заключении сделки. Такую информацию в полной мере могут предоставить белорусские организации, поскольку они более компетентны в области белорусского законодательства, чем зарубеж-

ные юристы. На данный момент времени в Республике Беларусь реализуется юридический, налоговый, инвестиционный и финансовый Due Diligence следующими организациями: ООО "Аудиторские технологии", ИП "Legaltime", ООО "Revera Belarus", ЗАО "Агентство стратегического и экономического развития" и др.

Другим сравнительно новым направлением работы аудиторов является **форензик** – деятельность по выявлению, анализу и урегулированию ситуаций при возникновении между участниками бизнес-процессов разногласий по финансовым, коммерческим, правовым и другим вопросам. Фактически форензик – это независимое экономическое расследование, инициатором которого, как правило, выступают владельцы, акционеры или члены наблюдательного совета предприятий [1, с. 13-14]. Данная услуга реализуется в Республике Беларусь как аудиторскими организациями (ООО "Б1 Аудиторские услуги", ООО "КЭПТ" и др.), так и специализированными агентствами (Группа компаний "Агентство безопасности бизнеса" и др.).

С целью повышения выручки аудиторских организаций в качестве новых аудиторских услуг белорусского рынка аудита автор предлагает следующие услуги:

- а) аудит "White paper";
- б) экологический аудит.

Согласно "Правилам оказания услуг, связанных с созданием и размещением цифровых знаков (токенов), и осуществления операций по созданию и размещению собственных цифровых знаков (токенов)" одним из главных требований к организаторам ICO является доведение до потенциальных первых владельцев токенов содержания декларации "White paper" в соответствии с требованиями части второй п.19 данного решения Наблюдательного совета Парка высоких технологий [2, с. 18, 20].

В свою очередь, согласно Положению ПВТ "О требованиях, которым должны соответствовать отдельные заявители для регистрации их в качестве резидентов Парка высоких технологий", декларация "White paper" – документ, содержащий сведения о деятельности, для которой привлекаются инвестиции посредством размещения токенов, и лице, планирующем ее осуществлять. К главным сведениям, которые должна включать декларация "White paper", относятся:

- 1) о рисках и основных конкурентах заказчика;
- 2) о собственнике имущества, учредителях (участниках), руководителе, главном бухгалтере, ответственном лице заказчика, а также стран, гражданами (подданными) которых они являются (стран, в которых они учреждены));
- 3) о наличии и итогах судебных (арбитражных) процессов, в которых участвовал (участвует) заказчик в качестве стороны по делу за 3 года, предшествующих дате утверждения декларации "White paper";
- 4) о фактах привлечения заказчика к административной ответственности за 3 года предшествующих дате утверждения декларации "White paper";
- 5) о правах (требованиях) владельцев токенов, обусловленных при их создании и размещении, дате (периоде) исполнения обязательств по токенам, возможности их досрочного исполнения;
- 6) о реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе, лежащей в основе существования токенов, мнение об уровне ее надежности, а также о дате и результатах проведения аудита информационных систем реестра блоков транзакций (блокчейна);

7) о способах обеспечения исполнения обязательств по токенам (если таковые предусмотрены);

8) о фактах нарушения обязательств по каким-либо токенам, имевших место в течение 3 лет, предшествующих дате утверждения декларации "White paper" и др. [2, с. 20-23].

Сегодня в Республике Беларусь на законодательном уровне требуется аудит при выпуске акций, облигаций, депозитарных расписок и ипотечных облигаций. Однако данное требование не распространяется на токены, эмитируемые в ходе проведения ICO, информация о которых непосредственно представлена в декларации "White paper". Согласно данным об итогах 2023 года по неисполнению обязательств по облигациям и токенам, размещенных на сайте рейтингового агентства Bik Ratings, 10 компаний-эмитентов токенов не исполнили свои обязательства перед держателями долговых финансовых инструментов [3]. Кроме того, согласно отзывам посетителей инвестиционной онлайн-платформы FinStore, отчетность, размещенная на ней, периодически изменяется. На основе перечисленных фактов с целью повышения доверия инвесторов возникает необходимость введения на законодательном уровне в Республике Беларусь требования о прохождении организаторами ICO обязательного **аудита "White paper"**. В таком случае аудиторские организации Беларуси могли бы расширить свой список клиентов за счет организаций – организаторов ICO, токены которых уже торгуются на инвестиционной онлайн-площадке, и будущих эмитентов.

В условиях формирования рыночных отношений экологический аудит является одним из важнейших управленческих средств, которое обеспечивает выполнение природоохранного законодательства страны, управление экологическими рисками и ответственность за нанесение экологического ущерба. Необходимость в нем заключается также в уверенности инвесторов в выполнении предприятием требований экологических законодательных актов и исключения вероятности экологических рисков [4, с. 59]. Для Республики Беларусь же задача обеспечения экологической безопасности имеет национальный масштаб, одновременно являясь одной из важнейших не только для нашей, но и для других стран.

В соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь № 1982-XII "Об охране окружающей среды" от 26 ноября 1992 г. (с дополнениями и изменениями) **экологический аудит** – независимая комплексная документированная проверка соблюдения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими хозяйственную и иную деятельность, требований в области охраны окружающей среды и подготовка рекомендаций по снижению (предотвращению) вредного воздействия такой деятельности на окружающую среду.

В зависимости от области применения и сложности аудита источники информации могут включать:

1. интервью с работниками и другими лицами;
2. наблюдения за деятельностью, окружающей обстановкой и условиями работы;
3. документы, относящиеся к политике, целям аудита, планы, методики, инструкции, лицензии и разрешения, технические условия, чертежи, контракты, приказы;
4. документы, касающиеся программы проверяемой организации по отбору проб воды и воздуха, гарантирующие соответствие установленным требованиям и др. [4, с. 92]

Экологический аудит в общем случае проводится в три этапа:

1. Подготовительный этап экологического аудита включает в себя консультации с представителями аудируемого объекта (аудируемой организации), согласование целей и задач экоаудита, определение объектов аудита, критерии экоаудита, устанавливаются сроки проведения аудита. По окончании данного этапа заключается договор на проведение экоаудита и формируется план проверки.

2. Проведение основного этапа экоаудита. На данном этапе анализируют, интерпретируют и записывают в виде свидетельства экоаудита всю информацию, необходимую для определения соответствия или несоответствия критериям экоаудита.

3. Заключительный этап экологического аудита главным образом состоит из формирования Отчета по экоаудиту с Заключением по экоаудиту [5, с. 73-81].

Стоимость независимой экологической проверки зависит от цели, глубины погружения в деятельность компании и от ее специфики. Можно ограничиться проверкой документации – а в каких-то случаях необходимы дополнительные анализы и исследования, технологическое погружение. Стоимость экологического аудита определяется на основе часов работы специалистов, используемого оборудования, затрат на анализ и обработку данных, составления отчета и других аспектов. Так, например российская группа компаний ”Экостандарт“ установила на своем официальном сайте стоимость услуги от 15 000 рос. руб. Длительность проведения экологического аудита также значительно варьируется в зависимости от сложности задач, размера и типа организации, объема работы, области проведения аудита и др., занимая по времени от нескольких недель до нескольких месяцев.

В Республике Беларусь при оказании аудиторскими организациями экологического аудита в качестве главных клиентов будут выступать в первую очередь банки, стремящиеся повысить репутацию перед обществом, а также крупные промышленные предприятия с целью снижения экологического воздействия на окружающую среду. Главными конкурентами аудиторских компаний в этом направлении будут являться следующие организации: ООО ”Экография“, ООО ”Лабораторные измерения и охрана труда“, ЧУП ”Эковентиндустрия“ и др.

Таким образом, в Республике Беларусь вместе с ростом спроса на аудиторские услуги наблюдается сокращение количества аудиторов, аудиторов (ИП) и аудиторских организаций, что вызвано высоким уровнем конкуренции в данной сфере деятельности. В связи с этим, с целью привлечения новых клиентов и увеличения объемов продаж, автор предлагает в качестве новых аудиторских услуг аудит ”White paper“ и экологический аудит. Сейчас данные виды услуг являются новыми услугами для аудиторских организаций в Беларуси, оказание которых позволит предоставить клиентам более широкий спектр услуг и повысить конкурентоспособность аудиторских компаний на рынке аудита.

Список использованных источников

1. Штефан, М. А. Аудит. В 2 частях. Ч 1: уч. и практ. для вузов / М. А. Штефан. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Изд-во Юрайт, 2022. – с. 238

2. Правила оказания услуг, связанных с созданием и размещением цифровых знаков (токенов), и осуществления операций по созданию и размещению собственных цифровых знаков (токенов). Утверждено Парком высоких технологий [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://for-business.by/wp-content/uploads/2018/12/4.-Pravila-okazzanija-uslug-svjazannyh-s-sozdaniem-i-razm-eshheniem-cifrovyyh-znakov-tokenov-i-osushhestvlenija>

opreacij-po-ih-sozdaniju-i-ra-zmeshheniju.pdf?ysclid=m2ew0pdk4j783115080 –Дата доступа: 16.10.2024.

3. Неисполнение обязательств по облигациям и токенам | итоги 2023 года. . Рейтинговое агентство Bik Ratings [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bikratings.by/analitika/neispolnenie-obyazatelstv-po-obligacziyam-i-tokenam-itogi-2023-goda> – Дата доступа: 16.10.2024.

4. Морзак, Г.И. Организация экологического контроля и экологический аудит предприятия: электрон. Учеб.-метод. Комплекс / Г.И. Морзак, Н.В. Сидорская, С.С. Мартынюк. – Минск: Изд-во БНТУ, 2020. – 272с.

5. Базавлуцкая, Л.М. Экологический аудит: учебное пособие / Л.М. Базавлуцкая, Алексеева Л.П., Корнеев Д.Н. – Челябинск: Изд-во ЗАО "Библиотека А. Миллера". – 2022. – 137 с.