

Министерство образования Республики Беларусь  
Учреждение образования  
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей

II Международной научно-практической конференции,  
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2018

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты**  
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой  
Технический редактор А. Э. Цибульская.  
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

## ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РОСТ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ)

*С.М. Бычкова, д-р экон. наук, проф., Заслуженный работник Высшей школы РФ  
ФГБОУ ВО Санкт-Петербургский государственный аграрный университет,  
Российская Федерация*

Тенденции в развитии аудита в настоящее время можно свести к следующим. Во-первых, суммарные доходы крупнейших аудиторских организаций снизились по итогам 2017-го на 5%, составив 35,717 млрд рублей (в прошлом году наблюдался их прирост в 6%). Падение спроса затронуло абсолютных лидеров рынка – «большую четверку». Причиной тому стала переориентация ряда крупных клиентов на фирмы, воспринимаемые как безусловно российские, плюс возрастающая ценовая конкуренция на рынке.

Доходы по обязательному аудиту сократились по сравнению с прошлым годом на 6%. Связано это с тем, что многие клиенты уходят от крупных к более мелким компаниям с более низкими расценками. Снизились также доходы от консалтинга на 15,5% (с 18,452 до 15,589 млрд рублей). Такого рода отрицательные тенденции связаны с различными факторами.

Во-первых, в связи с внедрением в 2017 году международных стандартов аудита (МСА) часть доходов, которые в 2016-м относились к «прочим услугам, связанным с аудиторской деятельностью», теперь относятся к сопутствующим услугам или инициативному аудиту. Соответственно, значительно выросли сопутствующие услуги (на 170,5%) и достигли 1,903 млрд рублей в 2017 году; показатель дохода от инициативных аудиторских проверок вырос на 47,6%.

Второй причиной сокращения доходов от консалтинга является то, что заказчики начинают экономить и делать часть работ собственными силами.

Третья причина – отдельные консалтинговые проекты могут передаваться аффилированным по отношению к клиенту консалтинговым компаниям.

Растет спрос на услуги финансового управления (в основном на аутсорсинг бухгалтерского учета). Немного снизился (на 2,6%) спрос на услуги налогового и юридического консалтинга. Суммарные доходы от оценочной деятельности, сократились за год почти на 18%. Однако общая тенденция в отношении консалтинговой части бизнеса аудиторских организаций – положительная.

В настоящее время (на 28 апреля 2018 года) на аудиторском рынке России функционируют 4188 аудиторских организаций [2], 19556 аудиторов [2], 2 СРО аудиторов - Саморегулируемая организация аудиторов "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация) и Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество". И в дальнейшем наблюдается тенденция к сокращению.

Обновленная информация за 2017 год о распределении аудиторских организаций по РФ, о возрасте аудиторских организаций, динамике их доходов, показателях типичной аудиторской организации, количестве клиентов аудиторских организаций, которым оказаны аудиторские услуги будет представлена в докладе (на дату подготовки тезисов данная информация еще не представлена в официальных источниках).

В настоящее время рынок аудиторских услуг находится на пороге очень значительных перемен, связанных с трансформацией системы регулирования и надзора в отрасли.

Сейчас в соответствии с ФЗ №307 «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган (ст. 15.1). «Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются: 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности; 2) принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим Федеральным законом; 3) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций; 4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации; 5) иные предусмотренные настоящим Федеральным законом функции» (ст. 15.2).

Исполнение государственной функции по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в Минфине России осуществляет Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности. Порядок исполнения государственной функции по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов установлен Положением о государственном надзоре и Административным регламентом по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 115н. Минфин России при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет взаимодействие с Генеральной прокуратурой Российской Федерации в части согласования проекта ежегодного плана проведения плановых проверок.

Планирование проверок саморегулируемых организаций аудиторов осуществляется Минфином России на основе риск-ориентированного подхода. При составлении планов проверок оцениваются риски нарушений установленных требований как саморегулируемой организацией аудиторов, так и ее членами. На основе такой оценки определяются вопросы, подлежащие проверке.

Финансирование расходов на исполнение функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществлялось за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете на содержание Минфина России.

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляется в форме документарных и выездных плановых и внеплановых проверок, а также систематического наблюдения за исполнением обязательных требований, анализа и прогнозирования состояния их исполнения при осуществлении саморегулируемыми организациями аудиторов своей деятельности

Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов проводится не чаще одного раза в два года в соответствии с планом проверок, утверждаемым ежегодно Минфином России по согласованию с органами прокуратуры. Внеплановая проверка проводится на основании: поданной в Минфин России жалобы на действия (бездействие) саморегулируемой организации аудиторов, нарушающие требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов; истечения срока исполнения саморегулируемой организацией аудиторов ранее выданного предписания об устранении выявленных нарушений требований законодательства Россий-

ской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность; поручения Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации либо требования прокурора в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям.

Перспективы регулирования аудита сводятся к следующему. В ближайшем будущем полномочия регулятора аудиторского рынка от Минфина перейдут к Банку России, который хочет очистить аудиторское сообщество от недобросовестных auditors. Второе чтение прошел проект № 273179-7 Федерального Закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)». В законе о ЦБ предусматривается его новая функция – "осуществляет регулирование, контроль и надзор в сфере аудиторской деятельности в соответствии с законодательством РФ". ЦБ будет вправе проводить проверки деятельности аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских фирм, оказывающих аудиторские услуги организациям, указанным в части 1 статьи 5.1 закона об аудиторской деятельности, а также проверки СРО auditors.

В случае выявления нарушений саморегулируемой организацией auditors требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, Минфин России по результатам проверки вправе применить следующие меры воздействия:

- вынести предписание, обязывающее саморегулируемую организацию auditors устранить выявленные по результатам такой проверки нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;
- вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов;
- вынести решение об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций auditors по основаниям, предусмотренным пунктами 3 - 5 части 5 статьи 21 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
- обратиться в арбитражный суд с заявлением об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций auditors.

С общественно-значимыми организациями (ОЗО) смогут работать только аудиторские фирмы, внесенные в специальный реестр и отвечающие ряду критериев. Реестр будет вести ЦБ. Аудиторская организация сможет попасть в реестр ЦБ, только если соответствует всем перечисленным ниже условиям:

- численность auditors, для которых эта аудиторская организация является основным местом работы, составляет до 1 января 2023 года не менее семи, с 1 января 2023 года – не менее 12;
- наличие в числе указанных auditors не менее трех auditors, каждый из которых:
  - имеет квалификационный аттестат auditors, выданный в соответствии с настоящим Федеральным законом;
  - имеет опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций в течение трех предшествующих дате подачи заявления последовательных лет;

- опыт аудиторской деятельности этой аудиторской организацией составляет не менее трех последовательных лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления;
- ведение аудиторской организацией своего сайта;
- информация о деятельности аудиторской организации по перечню, установленному Банком России, раскрыта этой аудиторской организацией на ее сайте не менее, чем за три последовательных года, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления.

Исключается контроль и надзор в сфере аудиторской деятельности из-под действия закона 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

В перечне случаев обязательного аудита изменится подход к аудиту по критериям: для того, чтобы попасть под обязательный аудит, организация должна будет соответствовать двум критериям из трех: выручка свыше 800 млн рублей, сумма активов бухгалтерского баланса выше 400 млн, среднесписочная численность работников от 100 человек. Эти критерии должны соблюдаться подряд два года, предшествовавших отчетному.

Из части 1 статьи 5 будет убран ряд пунктов, например, АО, кредитные и страховые организации, а также прямое указание на ряд других участников финансового рынка, однако останется оговорка, что обязательный аудит проводится в случаях, установленных федеральными законами. (Например, в отношении АО обязательный аудит установлен пунктом 5 статьи 67.1 ГК и пунктом 3 статьи 88 закона об АО, в отношении банков, их групп и холдингов – статьей 41 отраслевого закона, в отношении страховщиков – статьей 29 закона об организации страхового дела в РФ).

Также внесены поправки и в федеральный закон 112-ФЗ «О внесении изменений в ФЗ о противодействии (легализации) отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 23.04.2018. Согласно дополнениям, вносимым в нормы как антиотмывочного закона, так и закона об аудиторской деятельности, при оказании аудиторских услуг надо будет сообщать в Росфинмониторинг о сделках или финансовых операциях аудируемого лица при наличии любых оснований полагать, что имеет место легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма. Новое требование будет касаться как аудиторских организаций, так и индивидуальных аудиторов.

Разглашать факт информирования аудитора будет нельзя. В том числе согласно поправкам, вносимым в пункт 3.1 части 2 статьи 13 "аудиторского" закона, аудиторы не будут обязаны информировать учредителей об обнаружении указанных нарушений и своих действиях в связи с этим.

Результатом такого рода реформы неизбежно станет снижение количества субъектов и объектов аудиторской деятельности.

#### **Список использованных источников**

1. <https://raexpert.ru/ratings/auditors/2017>
2. <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/>
3. <http://www.it-audit.ru>
4. <http://www.org-rsa.ru/>
5. <http://www.auditor-sro.org>