

Annotation. The article considers the system of assessing the creditworthiness and efficiency of business for individual economic entities of the Republic of Belarus. This article substantiates the need to apply not only traditional methods of assessing the creditworthiness of subjects and business efficiency, but also appropriate tools that meet the modern realities of the economy. In order to reduce the risk of money losses due to non-fulfillment of their obligations, as well as to create a universal system for rapid assessment of the creditworthiness of buyers of oil, gas and petroleum products, and to determine the maximum recommended amount of shipment with deferred payment, a methodology for assessing the creditworthiness of counterparties was developed. The use of modified methods of the creditworthiness and business efficiency assessment system will be aimed at improving their own competitiveness, maintaining the financial stability of business entities of the Republic of Belarus.

Key words: management, internal credit rating, business, assessment, financial condition, profitability, solvency, business activity.

УДК 339.9

КАК РАЗВИВАЕТСЯ АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТЕНДЕНЦИЙ: ИТОГИ ПЕРВОЙ МЕЖДУНАРОДНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ В ОНЛАЙН-ФОРМАТЕ

Сыч Д.И., Председатель Аудиторской палаты
Гридюшко А.С., специалист Комитета по содействию внедрению в Республике Беларусь МСА и Кодекса этики

Аннотация. В развитие международных связей по вопросам аудиторской деятельности Аудиторская палата впервые организовала международную конференцию совместно с Евразийской группой бухгалтеров и аудиторов, официальным названием которой стала Первая международная онлайн-конференция «Приоритетные направления развития аудиторской деятельности в условиях современных экономических тенденций». В данной публикации отражены ключевые итоги конференции и приоритетные направления развития аудита на мировой арене.

Ключевые слова: международная конференция, аудиторская палата, Узбекистан, Российская Федерация, Республика Казахстан, судебный аудитор, международные стандарты аудита, международные стандарты финансовой отчетности, аудиторская деятельность.

Введение. Сегодняшний день характеризуется появлением множества полюсов силы, формируя многополярность мира. Нарастающие процессы глобализации все более отчетливо выявляют фундаментальные императивы при выработке обновленной модели мироустройства, геополитическая конфигурация которой была бы стабильной, надежной, перспективной, интегрирующей как национально-государственные, так и транснациональные интересы, и каждая из данных императив накладывает отпечаток на каждую из отраслей экономики.

Современные реалии значительно перестраивают рынок: в ближайшем будущем ожидается создание единого рынка аудиторских услуг, основанного на общих подходах к организации, регулированию и контролю аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза, постепенно усложняется экономическая ситуация, усиливается контроль за качеством оказания аудиторских услуг, подготавливается новый проект Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Основная часть. В новой реальности меняются не только «правила игры», но и состав игроков: глобальные участники принимают решения покидать рынки Республики Беларусь и Российской Федерации, требования мировых бирж к финансовой отчетности значительно и стремительно теряют свою актуальность в условиях отечественной экономики, многие аудиторские организации вынужденно прекращают членство в международных сетях. Однако условия многополярного мира стимулируют профессиональное сообщество адаптироваться и менять к лучшему будущее рынков аудиторских услуг. Как следствие, со стороны субъектов хозяйствования наблюдается запрос на эффективную и устойчивую национальную систему финансового контроля, в которой заслуженное место занимает и аудиторская деятельность.

Так, чтобы понять, как реализовывать и развивать на сегодняшний день аудиторскую деятельность, 10-11 ноября 2022 года Аудиторская палата впервые организовала международную конференцию совместно с Евразийской группой бухгалтеров и аудиторов, официальным названием

которой стала Первая международная онлайн-конференция «Приоритетные направления развития аудиторской деятельности в условиях современных экономических тенденций». Мероприятие проводилось посредством подключения в Zoom.

В Первой международной конференции приняло участие более 100 человек. Лекторами выступили представители Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) в Российской Федерации, руководители Палат аудиторов Республики Казахстан, Азербайджанской Республики, Совета Национальной Ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, члены Правления Аудиторской палаты Республики Беларусь, представители аудиторского и научного сообществ.

Мероприятие стало знаковым событием, так как на конференции поднимались вопросы новаций в формировании отчетности, функционирования Консультативного Совета аудиторов ЕАЭС и Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов, приоритетные направления развития аудиторской и бухгалтерской деятельности, изменения в МСК, МСА и другие международные стандарты, специфика образовательных процессов, а также ряд прочих фундаментальных вопросов. Кроме этого, конференция проводилась впервые и была организована ко дню празднования Международного дня бухгалтерии.

От Российской Федерации были обозначены следующие ключевые моменты:

1. Современные учет и отчетность должны быть обращены в будущее, в отличие от классических методов ведения бухгалтерского учета. Наиболее перспективная задача учета ответить на вопрос: «Будет ли субъект продолжать функционировать в тех условиях, которые могут сложиться в будущем?».

2. Профессии бухгалтера и аудитора не потеряют свою актуальность, так как функция предоставления информации о деятельности экономических субъектов будет необходима до тех пор, пока будут существовать эти экономические субъекты, однако будет меняться содержание профессии.

3. Предположительно в будущем аудиторы перестанут проверять «цифры», а будут сфокусированы на сути предположений, которые заложены в отчетности.

4. В отношении стандартов аудиторской деятельности необходимо отметить, что IAASB работает над разработкой новых стандартов и предварительно можно ожидать проект «Аудит менее сложных организаций» в декабре 2023 года, МСА 500 «Аудиторские доказательства» в июле 2024 г., а также ряд других проектов [1].

5. В соответствии с Концепцией развития аудиторской деятельности до 2024 года, одним из направлений развития является повышение вовлеченности аудиторского сообщества в международное сотрудничество. Ожидаемым результатом является взаимодействие с органами, устанавливающими международные стандарты аудита, и международными организациями в ходе разработки таких стандартов.

5. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (в ред. Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ), введены новые функции СРО аудиторов:

- осуществление экспертизы применимости международных стандартов аудита на территории Российской Федерации (ранее эта функция выполнялась Советом по аудиторской деятельности);

- обеспечение перевода международных стандартов аудита и международных стандартов финансовой отчетности на русский язык в целях признания их подлежащими применению на территории Российской Федерации (ранее такая функция не формулировалась);

- участие в деятельности Международной федерации бухгалтеров по разработке международных стандартов аудита (ранее такая функция не формулировалась).

6. Новой парадигмой контрольного надзора деятельности являются единый подход (с минимальным числом исключений), а также ограничение административной нагрузки на бизнес.

7. Основные изменения в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» (в ред. Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ) включают экспертизу применимости МСА, порядок проведения квалификационного экзамена, переход оказания услуг по обязательному аудиту исключительно аудиторским организациям, требование трех аудиторов по основному месту работу, перечень общественно значимых организаций (ОЗО) и другие изменения.

От Республики Казахстан исполнительным директором Палаты аудиторов Аканом Арыстаном были обозначены следующие направления работы для развития аудиторской деятельности:

1. Запущена работа по разработке специальных Национальных стандартов Республики Казахстан по темам «Судебный аудит», «Комплексная оценка бизнеса – Дью дилидженс», «Аудит социальной ответственности» [2];

2. Появление новой высшей квалификации «Судебный аудитор»;

3. Введение в практику первичной и иной документации в электронном формате;

4. Отмена зачета Национальной сертификации «Профессиональный бухгалтер Республики Казахстан» вместе с получением квалификации «Аудитор Республики Казахстан» [2].

От Азербайджанской Республики выступили председатель Палаты аудиторов Вахид Новрузов и начальник департамента инновационного развития, оперативного регулирования и контроля качества аудита Гошгар Ахмедов. Основными мероприятиями, осуществляемыми в Азербайджанской Республике для развития аудиторской отрасли, являются:

1. Разработка концепции по основным направления инновационного развития аудита;

2. Проведение конференций на тему «Прозрачность и аудит: вызовы, проблемы, задачи новой эпохи» и на тему «Подотчетность и прозрачность в цифровой экономике»;

3. Составление концепции развития аудиторской деятельности в Азербайджанской Республике 2021-2030 гг. [3];

4. Объявление 2022 года «Годом борьбы с недобросовестной конкуренцией в области аудита» и 2023 года «Годом борьбы с отмыванием грязных денег и финансированием терроризма» [3];

5. Принятие новых минимальных цен для проведения аудита на территории Азербайджанской Республики [3];

6. Подготовка пособия по повышению доверия аудиторам.

Кроме этого, Палата аудиторов Азербайджанской Республики рассказали о том, как внедрили в практику использование личного кабинета аудитора, создали Панель Проверенных Субъектов Аудита, разработали систему электронного общения между Палатой, аудиторами и ревизорами по контролю качества аудита, внедрили систему электронной сертификации и продолжают внедрять различные новации в свои разработанные и выпущенные продукты.

Миновар Махкамовна Тулаходжаева представила Совет Национальной Ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана и рассказала о следующих новациях в аудиторской деятельности Узбекистана:

1. Внедрен программный комплекс «Аудит» с 2018 года, в котором каждая аудиторская организация, Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана и Палата аудиторов Узбекистана имеют свои личные кабинеты. С помощью данного ресурса аудиторские организации отправляют свои отчеты и информацию в Министерство финансов и Департамент при Генеральной прокуратуре [4];

2. Проведение квалификационных экзаменов с 2020 года проводятся в формате компьютерного тестирования в режиме реального времени;

3. В Узбекистане, согласно Приказу Минфина №56 от 24.09.2021, утвержден список Международных сертификатов, обладатели которых могут получить сертификат аудитора без сдачи квалификационного экзамена. К таким сертификатам относятся ACCA, CPA, CIPA и ACA [4].

4. Планируются к освоению такие направления информационно-коммуникационных технологий, как «Big Data» («Большие данные»), «облачные» вычисления, робототехника и искусственный интеллект.

Представители CPA Russia поделились темами о влиянии устойчивого развития на международные стандарты (IPSAS, ISAE), взаимодействии с лицами, отвечающими за корпоративное управление, новыми проектами Международной федерации бухгалтеров по разработке международных стандартов аудита и советами по внедрению стандартов управления качеством. Основными тезисами их выступлений были следующие утверждения:

1. На сегодняшний день ведется работа по предлагаемому стандарту ISSA 5000, который будет рассматривать в отчетности все области устойчивого развития. Во время выступления также обозначены планы утверждения данного стандарта [5].

2. При определении лиц, отвечающих за корпоративное управление, необходимо исходить из содержательного наполнения понятия «лица, отвечающие за корпоративное управление», предусмотренного словарем терминов МСА, структуры и полномочий органов управления аудируемого лица, установленных применимым законодательством Российской Федерации,

учредительными документами аудируемого лица и иными его организационно-распорядительными документами и конкретных условий деятельности аудируемого лица.

3. Выпущены стандарты МСК 1, МСК 2, МСА 200 (пересмотренный) и МСА 600 (пересмотренный). В планах разработать и утвердить проекты «Аудит менее сложных организаций», МСА 500 (пересмотренный), МСА 240 «Недобросовестные действия», МСА 570 «Непрерывность деятельности», внести отдельные поправки в МСА 700 и МСА 260, собрать предложения по проекту «Обеспечение уверенности в отчетности об устойчивом развитии», обеспечивать связь с Советом по этике и Советом по образовательным стандартам для разработки и утверждения новых проектов [5].

4. Новый МСК 1 отличается от МСКК 1 тем, что МСА 1 более масштабируем с учетом различных обстоятельств аудиторских организаций, МСК 1 состоит из восьми компонентов управления качеством, которые функционируют интегрированным образом, и других требований, касающихся ролей и особенностей системы, общей оценки системы высшим руководством, сетевых требований или сетевых услуг и документации. Однако самое большое изменение заключается в том, что теперь организациям необходимо следовать процессу оценки рисков, определяя цели в области качества, выявляя и оценивая соответствующие риски качества и формулируя соответствующие ответы на выявленные риски качества [5].

Кроме зарубежных коллег на Первой международной конференции выступили эксперты из Республики Беларусь. Панков Дмитрий Алексеевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства в УО «БГЭУ», в своем докладе изложил специфику образовательных процессов при подготовке специалистов учетно-экономических специальностей, при этом продемонстрировал типовые учебные планы и то, какие дисциплины изучают студенты по направлениям бухгалтерского учета на базе учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» [6].

Члены Правления Аудиторской палаты, выступившие на Первой международной конференции, поделились докладами на темы «Изменений в сфере аудиторской деятельности ввиду ратификации Соглашения о создании Единого рынка аудиторских услуг», «Новации в Международных стандартах аудита» и «Есть ли будущее у МСФО?». Основными тезисами указанных докладов стали следующие утверждения:

1. После ратификации Соглашения о создании Единого рынка аудиторских услуг для получения квалификационного аттестата аудитора необходимо будет не только получить опыт работы, связанный с осуществлением аудиторской деятельности или ведением бухгалтерского учета не менее 3-х лет, но и получить опыт работы в аудиторской организации, составляющий не менее 1 года.

2. Прохождение квалификации будет проходить 1 раз в 2 года по программе не менее 80 часов, что в два раза больше предусмотренных сегодня программ [7].

3. Изменится требование к численности аудиторов в аудиторской организации – с 5 аудиторов требование снизится до 3-х.

4. К аудиторской организации будет выдвинуто требование обладания безупречной деловой репутации, а также то, что аудиторская организация не сможет быть создана в форме ОАО или государственного унитарного предприятия.

5. Внесены изменения в МСА 600, МСК 1 и МСК 2, МСА 220 и МСА 315 [7].

6. Среди новых проектов стандартов, над которыми работает Международная федерация бухгалтеров, содержатся «Аудит менее сложных организаций», «Недобросовестные действия», «Непрерывность деятельности» «Общественно значимые организации» и другие.

7. К причинам, почему необходимо пересмотреть критерии организаций, обязанных составлять отчетность по МСФО, относятся убыточные ОАО, которые не имеют возможность готовить такую отчетность, высокие затраты на составление отчетности по МСФО, мелкие общества, попавшие по формальному признаку, неоднородность и другие причины [8].

Также на конференции более подробно поднимались вопросы обсуждения новаций в МСК. С такой темой доклада выступил партнер по рискам и контролю качества в аудиторской организации «Бизнес Ашуренс» Иван Коваленко. По результатам его выступления можно обозначить следующие аспекты:

1. Необходимо разработать и внедрить к 15 декабря 2022 года МСК 1 для управления качеством на уровне фирмы, МСА 2 – для проверки качества выполнения задания и МСА 220 – для управления качеством на уровне задания [9].

2. МСК 1 является новым подходом, ориентированным на управление качеством, предполагающим упреждающее выявление рисков достижения качества и превентивные меры и признающим необходимость эффективного управления и твердого лидерства в качестве основополагающего компонента системы управления качеством. А МСК 2, в свою очередь, расширяет сферу охвата заданий, подлежащих проверке, повышает уровень правомочности для специалиста, назначаемого в качестве лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, и устанавливает обязанности лица, осуществляющего проверку качества, на протяжении всего периода выполнения задания.

3. Вышеуказанные стандарты направлены на поддержку бизнеса, так как основываются на риск ориентированном подходе, обеспечивают надежное управление и лидерство, которые привержены мониторингу и устранению недочетов для обеспечения качества, позволяет управлять взаимоотношениями с клиентами, с которыми взаимодействуют аудиторы, и заданиями, которые они выполняют, а также по другим причинам [9].

Одним из наиболее обсуждаемых докладов стал доклад на тему особенностей проведения конкурентных процедур закупок аудиторских услуг и взаимодействия аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей с заказчиками при осуществлении закупок услуг, с которым выступил директор аудиторской компании ООО «МАиС Консалт Белстрой» Ковалев Михаил Валерьевич. Из выступления данного лектора можно вынести следующие новаторские предложения и рекомендации:

1. Министерство финансов Республики Беларусь и Аудиторская палата, и возможно заручившись поддержкой Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь, должны дать четкие разъяснения о недопущении включения в конкурсную документацию условий, направленных на сокращение количества участников процедуры закупки аудиторских услуг [10].

2. В силу подпункта 1.5 пункта 1 Постановления № 936 «О вопросах закупок товаров (работ, услуг) аттестации и подтверждения квалификации аудиторов», утвержденное Советом Министров Республики Беларусь 28 декабря 2019 г. (далее – Постановление №936), в документации о закупке должны быть установлены критерий «цена предложения», а также не менее трех нестоимостных критериев оценки и сравнения предложений участников.

При формировании нестоимостных критериев могут учитываться:

– наличие опыта проведения аудита отчетности в сфере деятельности заказчика либо у организаций, сопоставимых по объему деятельности с заказчиком (в случае их наличия);

– соответствие организации внутренней оценки качества работы аудиторов требованиям национальных правил аудиторской деятельности и международных стандартов аудиторской деятельности.

– результаты (при наличии) проведенной Минфином проверки соблюдения законодательства об аудиторской деятельности и (или) осуществленной Аудиторской палатой внешней оценки качества работы участников;

– иная информация (подп. 1.5 п. 1 Постановления № 936) [10].

О маркетинговых инструментах, которые работают в аудиторской деятельности, поделилась Елена Викторовна Жугер, директор аудиторской организации «БелАудитальянс» и председатель Ассоциации аудиторских организаций. В своем выступлении Е.В. Жугер обозначила, насколько важно аудиторам и аудиторским организациям внедрять маркетинг в свою работу и формировать бренд компании. Также лектор пояснила, что кроме создания сайта в Интернете, аудитору необходимо внедрять и другие маркетинговые инструменты, например, рассылку через электронную почту и клиентоориентированность [11].

Кроме вышеуказанных выводов во время конференции можно было обозначить для себя еще более детальные моменты, в зависимости от того, какой вопрос Вам актуален больше всего на данный момент. Как заказчику аудиторских услуг особое внимание рекомендовано уделить выступлениям по темам «Ключевые вопросы аудита», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: взгляд со стороны внешних пользователей», «Есть ли будущее у МСФО?», а также другим интересующим тематикам. Профессиональным аудиторам, на наш взгляд, интереснее всего было бы изучить выступления по темам «Работающие маркетинговые инструменты в аудиторской деятельности», «Налоговое консультирование как часть профессиональных услуг аудитора», «Документирование аудита: типичные нарушения» и ряд других предложенных тематик.

Полученная от профессионального сообщества обратная связь по проведению Первой международной конференции свидетельствует о том, что мероприятие состоялось на высоком и достойном уровне, а выступления международных лекторов и профессионалов Республики Беларусь получили авторитетную оценку и приняты ко вниманию действующими аудиторами и бухгалтерами.

Заключение. Таким образом, можно отметить высокий уровень и значимость прошедшей конференции. Нельзя отрицать, что подобное мероприятие может стать традицией для профессионального сообщества Республики Беларусь и будет проводиться ежегодно с привлечением лучших специалистов аудиторской и бухгалтерской профессии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Ежова А.Ю. Новые проекты МФБ по разработке международных стандартов аудита. Советы по внедрению стандартов управления качеством [Электронный ресурс]. – М.: Ассоциация СРО «Содружество». – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/Novye-proekty-MFB-po-razrabotke-mezhdunarodnyx-standartov-audita-Minsk-nojabr2022.pdf>. – Дата доступа: 01.02.2023.
2. Акан А. Приоритетные направления развития аудиторской и бухгалтерской деятельности в условиях современных экономических тенденций [Электронный ресурс]. – М.: ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан». – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/6.-Akan-Arystan-prezentatsija-1.pdf>. – Дата доступа: 01.02.2023.
3. Новрузов В., Ахмедов Г. Необходимость расширения спектра задач, возлагаемых на аудит в условиях современных тенденций [Электронный ресурс]. – М.: Палата Аудиторов Азербайджанской Республики. – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/Belarus-vystuplenie-Azerbajdzhan.pdf>. – Дата доступа: 01.02.2023.
4. Тулаходжаева М.М. Особенности бухгалтерского учёта, аудита и сертификации аудиторов в условиях цифровизации экономики Узбекистана [Электронный ресурс]. – М.: Палата Аудиторов Азербайджанской Республики. – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/8.-PREZENTATslJa-MTulaxodzhaeva-Osobennosti-buxcheta-1.pdf>. – Дата доступа: 01.02.2023.
5. Жаринов В., Бернацкая О. Влияние темы устойчивого развития на международные стандарты (IPSAS, ISAE) [Электронный ресурс]. – М.: Ассоциация ЕИСПА. – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/EICPA-Zharinov-VS-Bernatskaja-O-10.11.2022-1.pdf>. – Дата доступа: 01.02.2023.
6. Панков Д.А. Специфика образовательных процессов при подготовке специалистов учетно-экономических специальностей [Электронный ресурс]. – М.: УО «Белорусский государственный экономический университет». – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/12.-Prezentatsija-Pankov-D.A..pdf>. – Дата доступа: 01.02.2023.
7. Шельманова О.В. Изменения в сфере аудиторской деятельности ввиду ратификации Соглашения о создании единого рынка аудиторских услуг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/S1-Shelmanova-O.V.-1.pdf>. – Дата доступа: 01.02.2023.
8. Костян Д.М. Есть ли будущее у МСФО? [Электронный ресурс]. – М.: ООО «ЮЭйчУай БизнесКоллегия». – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/S2-Kostjan-D.M..pdf>. – Дата доступа: 01.02.2023.
9. Коваленко И.В. Введение в стандарты ISQM 1 и ISQM 2 [Электронный ресурс]. – М.: ООО «Бизнес Ашуренс». – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/S1-Kovalenko-I..pdf>. – Дата доступа: 01.02.2023.
10. Особенности проведения конкурентных процедур закупок аудиторских услуг. Взаимодействие аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей с заказчиками при осуществлении закупок услуг [Электронный ресурс]. – М.: ООО «МАиС Консалт Белстрой». – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/S2-Kovalev-M.V..pdf>. – Дата доступа: 01.02.2023.
11. Жугер Е.В. Работающие маркетинговые инструменты в аудиторской деятельности [Электронный ресурс]. – М.: ООО «БелАудитальянс». – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/S2-Zhuger-E.V..pdf>. – Дата доступа: 01.02.2023.

HOW AUDIT ACTIVITY DEVELOPS IN THE CONDITIONS OF MODERN ECONOMIC TRENDS: RESULTS OF THE FIRST INTERNATIONAL ONLINE CONFERENCE

**Sych D.I., Chairman of the Chamber of Auditors
Gridyushko A.S., Specialist of the ISA Implementation Committee**

Annotation. In order to develop international relations on auditing, the Chamber of Auditors organized for the first time an international conference jointly with the Eurasian Group of Accountants and Auditors, the official name of which was the First International online conference "Priority areas for the development of auditing activities in the context of modern economic trends". This publication reflects the key results of the conference and priority areas of audit development on the world stage.

Key words: international conference, audit chamber, Uzbekistan, Russian Federation, Republic of Kazakhstan, judicial auditor, international auditing standards, international financial reporting standards, auditing activities.