

# ШТРИХИ К ПОРТРЕТУ

## ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ АУДИТОРСКИЙ РЫНОК БЕЛАРУСИ

**ДМИТРИЙ ЕРМАК,**

«Финансы, учет, аудит»

**С нынешнего года в Беларуси на принципах самоуправления функционирует Аудиторская палата. Членство в этом объединении является обязательным для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность. В конце июня Аудиторская палата впервые опубликовала обобщенную статистику о своих членах и некоторые финансовые результаты за минувший год (на основе представленных отчетов и сведений, а также данных Министерства финансов). Это позволило получить более полное представление об аудиторском сообществе Беларуси и роли его участников.**

### ГЕНДЕРНОЕ И РЕГИОНАЛЬНОЕ НЕРАВЕНСТВО

По данным Аудиторской палаты, на 1 апреля 2020 года в Беларуси насчитывалось 1330 аудиторов (см. таблицу 1). Большинство из них (45%) являются сотрудниками аудиторских организаций, четверть трудятся в качестве индивидуальных предпринимателей (ИП). В свою очередь, более 400 человек (31% от общего количества), имеющих квалификационный аттестат (его выдает Министерство финансов), по разным причинам не осуществляют аудиторскую деятельность и, соответственно, не являются членами Аудиторской палаты.

Профессия аудитора в Беларуси пользуется популярностью в основном у представительниц прекрасного пола. Они составляют более 75% всех специалистов этой сферы. Среди ИП и тех, кто не участвует в аудиторской деятельности, удельный вес женщин нахо-

дится на уровне около 80%. К слову, среди руководителей профильных компаний наблюдается почти гендерное равенство – соотношение мужчин и женщин составляет 54% и 46% соответственно.

Подавляющее большинство аудиторов (69%) проживает в Минске. Второе место по количеству таких специалистов занимает Минская область (11%). На все остальные регионы приходится лишь 20% (см. таблицу 2).

В столице и на Минщине около половины всех аудиторов работают в организациях, тогда как в Витебской и Гродненской областях – в качестве индивидуальных предпринимателей.

Текущая в этой профессии невысокая, о чем свидетельствует продолжительный период действия квалификационного аттестата у значительной части участников рынка. Так, наибольшее количество аудиторов в стране (500 человек, или около 40%)

работают в этой сфере свыше 15 лет, еще четверть присутствуют на рынке от 10 до 15 лет (см. таблицу 3). При этом доля «старожилов» среди индивидуальных предпринимателей составляет 85%, среди работников аудиторских организаций – более 50%. Отметим, что достаточно много опытных специалистов не осуществляют аудиторскую деятельность – каждый четвертый с «возрастом» аттестата свыше 15 лет.

В свою очередь, приток «свежей крови» на рынок аудита в последние годы нельзя назвать заметным. На долю специалистов со стажем до пяти лет приходится лишь 14%, в том числе до одного года – 1% (17 человек). Подавляющее большинство новых кадров работают в организациях, тогда как в качестве ИП – единицы. В соответствии с белорусским законодательством, предпринимателем может стать аудитор, проработавший в аудиторской организации или в качестве наемного работника у аудитора-ИП не менее 2 лет. Такое же требование установлено и для руководителя аудиторской организации.

На снижение числа новых специалистов, вовлеченных в аудиторскую

**ТАБЛИЦА 1. ЧИСЛЕННОСТЬ АУДИТОРОВ В БЕЛАРУСИ**

Деятельность	Численность	Удельный вес, %	Численность		Удельный вес, %	
			женщин	мужчин	женщин	мужчин
Аудиторские организации	584	44%	410	174	70%	30%
Индивидуальное предпринимательство	329	25%	261	68	79%	21%
Другое*	417	31%	335	82	80%	20%
<b>Всего</b>	<b>1330</b>	<b>100%</b>	<b>1006</b>	<b>324</b>	<b>76%</b>	<b>24%</b>

Источник: Аудиторская палата РБ.

\*Имеют квалификационный аттестат, однако не осуществляют аудиторскую деятельность.

профессию, отчасти повлияло повышение требований к получению квалификационного аттестата аудитора. Для успешного прохождения экзамена претендентам необходимо обладать широким спектром знаний национального законодательства, включая вопросы аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения, права, анализа хозяйственной деятельности, а также международные стандарты аудита и финансовой отчетности.

В целом же наблюдается и снижение заинтересованности к этой профессии, ее престижности среди молодежи, констатируют в Аудиторской палате. В связи с этим объединение проводит работу по развитию и расширению сотрудничества с ведущими экономическими учебными заведениями страны. В частности, подписано соответствующее соглашение с БГЭУ.

### ПРОПУСК НА РЫНОК

В состав Аудиторской палаты вошли практически все работающие на рынке субъекты хозяйствования – на 1 апреля 2020 года было зарегистрировано 77 аудиторских организаций и 329 предпринимателя. Последние предпочитают осуществлять аудиторскую деятельность самостоятельно: лишь два ИП имеют в штате наемных сотрудников (по одному аудитору каждый).

Подавляющее большинство участников рынка «прописано» в столице. При этом дисбаланс с регионами выглядит особенно существенным в секторе организаций (см. таблицу 4). Так, на каждую область, за исключением Минской, приходится не более двух аудиторских компаний, на Витебщине действует одна, а на Брестчине такие организации отсутствуют.

Работающие в столице компании не стремятся расширять свою региональную сеть. Филиалы в других областных центрах име-

**ТАБЛИЦА 2. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧИСЛЕННОСТИ АУДИТОРОВ ПО РЕГИОНАМ**

Регион	Численность, всего	В том числе		
		Аудиторские организации	Индивидуальные предприниматели	Другое*
г. Минск	923	435	197	291
Минская обл.	151	72	32	47
Гомельская обл.	59	19	20	20
Брестская обл.	58	14	22	22
Витебская обл.	53	14	26	13
Гродненская обл.	44	11	23	10
Могилевская обл.	42	19	9	14
<b>Всего</b>	<b>1330</b>	<b>584</b>	<b>329</b>	<b>417</b>

Источник: Аудиторская палата РБ.

\*Имеют квалификационный аттестат, однако не осуществляют аудиторскую деятельность.

**ТАБЛИЦА 3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ АУДИТОРОВ С УЧЕТОМ ДЛИТЕЛЬНОСТИ АТТЕСТАТА**

Длительность аттестата	Численность, всего	В том числе		
		Аудиторские организации	Индивидуальные предприниматели	Другое*
До 1 года	17	14	0	3
От 1 до 5	171	121	7	43
От 5 до 10 лет	307	137	44	126
От 10 до 15 лет	335	142	76	117
Свыше 15 лет	500	170	202	128
<b>Всего</b>	<b>1330</b>	<b>584</b>	<b>329</b>	<b>417</b>

Источник: Аудиторская палата РБ.

\*Имеют квалификационный аттестат, однако не осуществляют аудиторскую деятельность.

ют только две аудиторские организации: у «Аудикс» действует подразделение в Витебске, у «АСБ Консалт» – в Витебске, Гомеле, Гродно, Могилеве и а.г. Колодищи.

В международные аудиторские сети входит почти каждая пятая организация (22%). Такие компании получают основной объем выручки (подробнее о финансовых результатах ниже).

Большинство участников рынка осуществляют аудиторскую деятельность более десяти лет: среди организаций доля таковых составляет около 60%, среди аудиторов-ИП – 85%. При этом восемь компаний (10%) имеют стаж работы свыше 20 лет. Среди предпринимателей доля «старожилов» значительно выше: более 15 лет в этой сфере трудится 62% от общего числа аудиторов-ИП.

В соответствии с белорусским законодательством **в штате аудиторской организации должно состоять не менее пяти аудиторов**, для которых эта организация является основным местом работы, и при этом они обязаны уча-

ствовать в осуществлении аудиторской деятельности. На 1 апреля 2020 года необходимый минимум имели 36 компаний (47%). В основном это организации, не входящие в международные аудиторские сети. Вторую по численности группу (почти 40%) составляют компании, где трудятся от 6 до 10 аудиторов. Самый многочисленный штат аттестованных специалистов (более 20 человек) имеют четыре организации – «КПМГ», «ФБК-Бел», «Аудиторский центр «Эрудит» и «БДО».

Оказывать **услуги по независимой оценке деятельности юридических лиц и ИП при их ликвидации** имеют право почти 70% аудиторских организаций и 25% предпринимателей. Среди обязательных требований для этого – наличие в штате организации аудиторов со стажем работы не менее трех лет (для аудиторов-ИП – осуществление деятельности в течение этого периода), а также договора добровольного страхования гражданской ответственности за причинение вреда в связи с осу-

ществом профессиональной деятельности. Такие страховые полисы имеют более 90% аудиторских компаний и около 55% индивидуальных предпринимателей (большинство договоров заключены с компаниями «Промтрансинвест» и «Белгосстрах»). В Аудиторской палате обращают внимание на то, что в случае если страховая компания не осуществляет страхование по независимой оценке деятельности субъектов хозяйствования при их ликвидации, необходимо включение в договор отдельного объекта страхования.

Услуги по **проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и финансовой отчетности в соответствии с МСФО** вправе оказывать 31 аудиторская организация, или 40% от общего числа (ИП в этом виде деятельности не участвуют). Для этого необходимо иметь в штате не меньше трех аудиторов с соответствующим международным сертификатом. У подавляющего большинства компаний не более пяти таких специалистов. Лидером по числу аудиторов с сертификатом МСФО является «ФБК-Бел» (18 человек).

В свою очередь, проводить аудит в банковской сфере (для этого требуется разрешение Национального банка) имеют право 13 организаций (16% от общего количества), из которых восемь являются членами международных аудиторских сетей. Наибольшим штатом таких специалистов обладает «БДО» (10 человек).

### В ПОГОНЕ ЗА ВЫРУЧКОЙ

О масштабах национального рынка аудита можно судить по объему выручки, полученной его участниками. По данным налогового учета, за 2019 год этот показатель суммарно составил **83,8 млн BYN** – на такую величину члены Аудиторской палаты оказали субъектам хозяйствования Беларуси аудиторские и про-

**ТАБЛИЦА 4. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИП ПО РЕГИОНАМ**

Регион	Аудиторские организации		Индивидуальные предприниматели	
	Количество	Удельный вес, %	Количество	Удельный вес, %
Минск	68	88%	201	61%
Брестская обл.	–	–	22	7%
Витебская обл.	1	1%	26	8%
Гомельская обл.	2	3%	19	5%
Гродненская обл.	2	2%	23	7%
Минская обл.	2	3%	29	9%
Могилевская обл.	2	3%	9	3%
<b>Общий итог</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>	<b>329</b>	<b>100%</b>

Источник: Аудиторская палата РБ.

фессиональные услуги (к последним относятся ведение бухгалтерского учета, консультирование, образовательные услуги).

Львиную долю выручки зарабатывают **аудиторские организации** – по итогам минувшего года показатель составил **70,9 млн BYN** (85% от общего объема). При этом 80% этой суммы (56,4 млн BYN) получили 17 компаний, которые входят в международные аудиторские сети – в среднем на каждую приходится по 3,3 млн BYN. Остальные 60 организаций обеспечили 20% объема (14,5 млн BYN), или в среднем по 240 тыс. BYN за год. Значительная разница в финансовых результатах обусловлена тем, что аудиторские организации, входящие в зарубежные сети, как правило, оказывают услуги крупным предприятиям, международным компаниям, а также банковскому сектору.

Результаты работы **предпринимателей** объективно выглядят скромнее. Их выручка по итогам прошлого года составила **12,9 млн BYN** (15% от общего объема), или в среднем по 39,2 тыс. BYN на каждого. Более половины заработанных «индивидуалами» средств (7,1 млн BYN) обеспечили старожилы с аттестатом аудитора свыше 15 лет – за счет наибольшего объема оказанных услуг своим клиентам (в том числе от обязательного аудита).

Около 60% предпринимателей получили выручку в размере от

10 до 50 тыс. BYN, а почти каждый пятый аудитор–ИП заработал менее 10 тыс. BYN. Самыми успешными оказались пять предпринимателей с результатом более 200 тыс. BYN (см. таблицу 5).

У подавляющего большинства участников рынка в минувшем году наблюдалась положительная динамика: увеличение выручки по сравнению с 2018-м затронуло почти 70% компаний и около 60% ИП. При этом в лидирующую группу вошли субъекты хозяйствования, у которых валовой доход вырос на 20–50%. Это коснулось каждой пятой аудиторской организации и почти каждого четвертого аудитора-предпринимателя. В совокупности они обеспечили около 40% от общего объема выручки.

Важную роль для участников аудиторского рынка имеет **обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**, сформированной в соответствии с законодательством Беларуси. Его доля в структуре полученной выручки для аудиторских компаний составляет, по данным Аудиторской палаты, от 2% до 98%.

Обязательный аудит касается субъектов хозяйствования, имеющих стратегическое значение для государства или являющихся субъектами общественного интереса. К ним относятся открытые акционерные общества, банки, страховые и небанковские кредитно-финансовые организации, ре-

зиденты Парка высоких технологий, профессиональные участники рынка ценных бумаг, организации с объемом годовой выручки от реализации более 5 млн EUR (с 2020 года этот критерий заменен на 500 тыс. базовых величин).

В 2019 году аудиторские компании оказали такую услугу 2,8 тыс. организаций, предприниматели – 1,3 тыс. В этой работе были задействованы почти все действующие на рынке организации и 80% аудиторов-ИП.

Стоимость услуг по проведению обязательного аудита довольно существенно отличается. У половины аудиторских организаций показатель сложился в диапазоне от 2 до 5 тыс. BYN. Такие компании охватили и наибольшее количество клиентов (см. таблицу 6). Почти у четверти стоимость была в пределах от 5 до 10 тыс. BYN. Практически одинаковую долю составили аудиторские организации, у которых данные услуги составили более 10 тыс. BYN и менее 2 тыс. BYN соответственно (более чем пятикратная разница).

Для абсолютного большинства аудиторских компаний (67%) на одного аттестованного специалиста приходится за год не более пяти обязательных аудитов годовой финансовой отчетности, а всего такие работники оказали своим клиентам не более 17 аудиторских услуг.

Работники каждой десятой компании провели за минувший год от 12 до 15 обязательных аудитов, что является достаточно высокой нагрузкой. Некоторые же сотрудники смогли охватить более 20 белорусских организаций. При этом в Аудиторской палате обращают внимание на сжатые сроки для такой работы. Обязательный аудит годовой финансовой отчетности должен быть проведен не позднее 30 июня года, следующего за от-

**ТАБЛИЦА 5. ПОКАЗАТЕЛИ ВЫРУЧКИ, ПОЛУЧЕННОЙ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ ОТ АУДИТОРСКИХ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УСЛУГ ЗА 2019 г.**

Показатель	Количество ИП	Удельный вес, %	Суммарная выручка, тыс. BYN	Удельный вес, %
Более 200 000 BYN	5	1%	1400	11%
От 100 001 до 200 000 BYN	15	5%	2100	16%
От 50 001 до 100 000 BYN	56	17%	3900	30%
От 10 000 до 50 000 BYN	190	58%	5200	41%
Менее 10 000 BYN	63	19%	300	2%
<b>Всего</b>	<b>329</b>	<b>100%</b>	<b>12 900</b>	<b>100%</b>

Источник: Аудиторская палата РБ.

**ТАБЛИЦА 6. СРЕДНЯЯ СТОИМОСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРОВЕДЕННОГО АУДИТОРСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ БЕЛАРУСИ В 2019 г.**

Средняя стоимость обязательного аудита	Количество аудиторских организаций	Удельный вес, %	Количество оказанных услуг*	Удельный вес, %
Более 10 000 BYN	10	13%	311	11%
От 5001 до 10 000 BYN	18	23%	583	20%
От 2001 до 5000 BYN	38	49%	1550	54%
До 2000 BYN	9	12%	414	15%
Не оказывали услуги	2	3%	0	0%
<b>Всего</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>	<b>2858</b>	<b>100%</b>

Источник: Аудиторская палата РБ.

\*Сопоставимо с количеством организаций Беларуси, которым оказана услуга по обязательному аудиту.

четным, т.е. даже с учетом этапности (а далеко не все аудиты проводятся в несколько этапов), на оказание услуги у специалиста имеется лишь полгода.

Что касается аудиторов-ИП, то более половины (57%) провели обязательный аудит годовой отчетности не более шести организаций, а лидерский результат показали три предпринимателя, охватившие более 20 организаций. В среднем же один ИП, по данным Аудиторской палаты, оказывает за год от 11 до 24 аудиторских и профессиональных услуг.

Стахановские темпы работы, по мнению экспертов рынка, неизбежно отражаются на качестве оказываемых услуг (прежде всего речь идет об обязательном аудите). Кроме того, на фоне снижения платежеспособного спроса на аудиторские услуги имеет место проблема демпинга со стороны отдельных участников рынка.

«Учитывая, что стоимость аудита формируется с учетом расходов на оплату труда, налоги, аренду офиса и коммунальные платежи,

оплату справочно-информационных систем, поддержание и повышение квалификации аудиторов, в большинстве случаев низкая стоимость может свидетельствовать о низком качестве оказываемых услуг», – отметила заместитель председателя Аудиторской палаты **Анна Абойшева**.

Собственникам бизнеса, заинтересованным в получении достоверной отчетности, рекомендуется тщательно подходить к выбору аудитора, особое внимание уделив нестоимостным критериям оценки (например, опыту, квалификации специалистов и т.п.) и сравнению потенциальных кандидатов. Аудиторской палатой разработан проект рекомендаций по оценке и сравнению участников закупки аудиторских услуг. Кроме того, организация намерена развивать направление деятельности, связанное с оценкой качества аудита, в рамках которого будут пресекаться факты неэтичного либо непрофессионального поведения со стороны участников рынка.