

Бердибаева К.Т., э.и.к., доцент
"Менеджмент жана экономика" кафедрасы,
ОИӨК «КЭАУ»
Липко Е., магистрант
Бердибаева К.Т., к.э.н., доцент
Кафедры "Менеджмент жана экономика"
УНПК «МУК»,
Липко Е., магистрант
Berdibayeva K.T.,
ERPC "IUK"
Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department
Lipko E., undergraduate

**ЕАЭБ ӨЛКӨЛӨРҮНДӨ АУДИТТИК КЫЗМАТТАРДЫН БИРДИК РЫНОГУН ТҮЗҮҮ
МАСЕЛЕЛЕРИ ЖӨНҮНДӨ**

**О ПРОБЛЕМАХ ФОРМИРОВАНИЯ ЕДИНОГО РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В
СТРАНАХ ЕАЭС**

**ON THE PROBLEMS OF FORMING A SINGLE MARKET OF AUDITING SERVICES IN
THE EAEU COUNTRIES**

Аннотациясы: Макалада ЕАЭБге мүчө – мамлекеттерде аудитордук кызмат көрсөтүүлөрдүн бирдиктүү рыногун түзүү көйгөйлөрү, ошондой эле мыйзамдарды шайкеш келтирүү, ЕАЭБге мүчө мамлекеттердин аудити боюнча улуттук мыйзамдарды унификациялоо маселелери талкууланат.

Негизги сөздөр: аудит, аудитордук кызматтар, аудит стандарттары, Евразия экономикалык биримдиги.

Аннотация: В статье рассматриваются проблемы формирования единого рынка аудиторских услуг в государствах-членах ЕАЭС, а также. вопросы гармонизации законодательств, унификации национальных законодательств по аудиту государств-членов ЕАЭС.

Ключевые слова: аудит, аудиторские услуги, стандарты аудита, Евразийский экономический союз.

Abstract: The article discusses the problems of forming a single market for audit services in the EAEU member states, as well as. issues of harmonization of legislation, unification of national legislation on audit of the EAEU member states.

Keywords: audit, audit services, audit standards, Eurasian Economic Union.

Как известно, Евразийский экономический союз, как эффективный интеграционный союз, был создан для обеспечения устойчивого экономического роста и развития государств-членов ЕАЭС. С 2016-года согласно Плану либерализации по формированию единого рынка услуг в области аудита начата деятельность по формированию единого рынка аудиторских услуг в государствах-членах ЕАЭС. Функционирование рынка аудиторских услуг в ЕАЭС предусмотрено с 2022 года. Единый рынок аудиторских услуг предусматривает предоставление лицам любого государства-члена ЕАЭС права на поставку и получение

аудиторских услуг без ограничений и изъятий, признание квалификационных аттестатов аудиторов, признание аудиторских заключений, выдаваемых аудиторской организацией одного государства на территории других государств-членов.

Формирование единого рынка услуг по аудиту требует гармонизации нормативно-правового регулирования аудита в странах ЕАЭС. Процессы гармонизации нормативно-правового законодательства требует исследования и анализа законодательной базы аудита, а именно законов об аудиторской деятельности государств – членов ЕАЭС. В Законе «Об аудиторской деятельности Республики Армения» представлено понятие «аудиторская услуга», однако она не раскрыта в полной мере по своему значению и существу. Так же, в законодательствах Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Российской Федерации представленные определения понятия «аудиторская деятельность» созвучны друг другу.

Помимо этого, необходимо отметить, что в Республике Армения, Республике Беларусь, Кыргызской Республике и в Российской Федерации аудиторские услуги могут предоставлять индивидуальные аудиторы, в то время как на территории Республики Казахстан аудиторские услуги могут предоставлять аудиторы, которые являются членами аудиторской организации.

Таблица 1- Определения понятия «аудиторская деятельность» в законодательствах государств-членов ЕАЭС

№	Страна	Определение
1	Республика Армения	аудиторская услуга – аудит и (или) аудиторский мониторинг.
2	Республика Беларусь	аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей аудиторских услуг
3	Республика Казахстан	аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, и предоставлению услуг по профилю деятельности
4	Кыргызская Республика	аудиторская деятельность представляет собой предпринимательскую деятельность по независимой проверке (аудиту) финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей и оказанию сопутствующих услуг.
5	Российская Федерация	аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Составлено автором работы на основе информации с источника [7].

По мнению экспертов и специалистов в области аудита, необходимо решить ряд вопросов таких как:

- требования к получению статуса аудитора;
- требования к получению статуса аудиторской организации;
- учет аудиторов и аудиторских организаций;
- требования к организации профессиональной аттестации аудиторов;
- требования к организации повышения квалификации аудиторов;
- независимость аудиторов и аудиторских организаций;
- кодекс профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций;
- требования к предоставлению аудиторского заключения.

Необходимо также внести изменения в законодательную базу по аудиту Республики Армения и Кыргызской Республики.

За последние годы рынок аудиторских услуг стал неотъемлемой частью экономики государств – участников Евразийского экономического союза – Российской Федерации, Республики Казахстан, Республика Беларусь, Республики Армения, Кыргызской Республики. По состоянию на 1 января 2021 года общее количество аудиторских организаций в государствах – участниках ЕАЭС составило более 6,3 тыс., в том числе в Российской Федерации 5,3 тыс. (87%), в других государствах – участниках ЕАЭС – около 1,0 тыс. (13 %). В 2020 году совокупный объем рынка аудиторских услуг в государствах – участниках ЕАЭС составил 1,1 млрд. долл. США (табл. 2) [4].

Таблица 2-Динамика объема услуг, оказанных субъектами аудиторской деятельности стран-участниц ЕАЭС за 2019-2020 гг.

Наименование	Армения		Беларусь		Казахстан		Кыргызстан		Россия	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Объем оказанных аудиторских услуг, всего млн. долл. США)	76,3	61,4	24,4	23,6	105,4	97,1	33,8	26,1	1578,4	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

Составлено автором работы на основе информации о состоянии рынка аудиторских услуг и применении Международных стандартов аудита в государствах – участниках СНГ, 2021 год [4]

В целом наблюдается отрицательная динамика в изменении объема оказанных услуг во всех вышеназванных государствах. В 2020 году по сравнению с 2019 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 [4].

Основным видом услуг, оказываемых субъектами аудиторской деятельности в государствах – участниках ЕАЭС, является аудит финансовой отчетности. Соотношение таких услуг с прочими связанными с аудиторской деятельностью услугами в Республике Беларусь составляет примерно три к одному. Вместе с тем, в Российской Федерации объемы услуг по аудиту финансовой отчетности и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг приблизительно равны. В государствах – участниках ЕАЭС наблюдается тенденция к сокращению доли услуг по проведению аудита в общем объеме оказанных услуг при одновременном росте доли прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг. Помимо этого, среди клиентов субъектов аудиторской деятельности имеется значительное количество хозяйствующих субъектов, которые проводят аудит своей отчетности в инициативном порядке (на добровольной основе).

В таблице 3 приведено количество клиентов субъектов аудиторской деятельности, финансовая отчетность которых прошла аудит.

Таблица 3 – Внешний контроль качества аудита стран ЕАЭС

Наименование	Армения		Беларусь		Казахстан		Кыргызстан		Россия	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Количество аудиторских организаций, прошедших высший контроль качества работы	9	-	22	14	53	24	2	2	1227	1366
Количество аудиторских организаций, качества работы которых подтверждено	7	-	22	14	53	24	2	2	823	1028

Составлено автором на основе информации о состоянии рынка аудиторских услуг и применении Международных стандартов аудита в государствах – участниках СНГ, 2021 год [4]

Как видно из таблицы, что количество аудиторских организаций, прошедших высший контроль качества работы и количество аудиторских организаций, качества работы которых подтверждено во всех странах, кроме России, практически одинаково, т.е. аудиторские организации, прошедших контроль качества работы, соответствует высшему контролю. Также в Беларуси и Казахстане за 2019-2020 года количество аудиторских организаций прошедших контроль качества работы уменьшилось: с 22 до 14 в Беларуси, и с 53 до 24 в Казахстане, в Кыргызстане без изменений: 2, в России произошло увеличение с 1227 до 1366 ед.

Следует отметить, что в государствах – участниках ЕАЭС внешний контроль качества работы субъектов аудиторской деятельности осуществляется:

- саморегулируемыми организациями аудиторów (Республика Казахстан);
- уполномоченными государственными органами (Республика Беларусь); параллельно саморегулируемыми организациями аудиторów и уполномоченным государственным органом либо органом, независимым от аудиторской профессии и государства (Российская Федерация).

Государства – участники ЕАЭС используют в основном схожие меры административного и дисциплинарного воздействия по отношению к субъектам аудиторской деятельности, нарушающим требования и правила ведения аудиторской деятельности, ответственности аудиторских организаций: предписание об устранении выявленных

нарушений; предупреждения о недопустимости нарушений; штраф; приостановление действия лицензии/квалификационного аттестата; исключение из саморегулируемой организации аудиторов [5].

Как известно, в последнее десятилетие в большинстве стран мира стали применять международные стандарты аудита (МСА). Эти стандарты обеспечивают функционирование института независимого подтверждения достоверности и надежности бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов в общественных интересах. Общей чертой развития национальных систем аудиторской деятельности в государствах – участниках ЕАЭС также является принятие МСА в качестве основного инструмента регулирования аудиторской деятельности. Такое концептуальное единство подхода обусловлено следующими основными причинами. Проведение аудита во многих государствах – участниках ЕАЭС регламентировано национальными стандартами, разработанными на основе МСА (Республика Беларусь, Российская Федерация). Однако постепенно государства – участники ЕАЭС начинают непосредственно признавать МСА в качестве национальных стандартов (таблица 4) [7].

Таблица 4-Организация внедрения Международных стандартов аудита в странах-участниках ЕАЭС

Государство-участник	Наличие плана (программы) внедрения МСА	Органы, уполномоченные исполнять план (программу)	Период внедрения МСА
Республика Армения	Да	Минфин	С 2011 г.
Республика Беларусь	Нет	-	-
Республика Казахстан	Да	Минфин, профессиональные аудиторские организации	С 2006 г.
Кыргызская Республика	Да	Счетная палата	С 2003 г.
Российская Федерация	Да	Минфин, Совет по аудиторской деятельности, саморегулируемые организации аудиторов	2013-2016 гг.

Составлено автором на основе информации о состоянии рынка аудиторских услуг и применении Международных стандартов аудита в государствах – участниках СНГ, 2021 год [4]

Таким образом, анализ регулирования аудиторской деятельности в государствах – участниках ЕАЭС показал определенный прогресс, достигнутый государствами – участниками ЕАЭС в создании национальных систем и институтов регулирования и развития аудиторской деятельности; данные системы в целом сопоставимы с международно признанной практикой. В целом, основой дальнейшего развития этих систем является применение МСА. Следует указать, что создание единого пространства услуг аудиторской деятельности между странами ЕАЭС повысит конкурентоспособности в сфере аудита в странах ЕАЭС.

Список использованной литературы:

1. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 5.01.2015г. № 231–З [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики

- Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=N11300056> (дата обращения 11.11.2021г.).
2. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Казахстан от 20.11.1998 № 304 [Электронный ресурс] // РГП на ПХВ Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан. – Режим доступа: http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z980000304_. (дата обращения 11.11.2021г.)
 3. Об аудиторской деятельности: закон Кыргызской Республики от 28.06.2002 [Электронный ресурс] // Министерство Юстиции Кыргызской Республики. – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/1091>. (дата обращения 11.11.2021г.)
 4. Информация о состоянии рынка аудиторских услуг и применении Международных стандартов аудита в государствах – участниках СНГ, Москва, 2021 год // <http://www.e-cis.info/page.php?id=24097> (дата обращения 11.11.2021г.)
 5. Основы аудита // [Электронный ресурс]. 03.2012- Режим доступа: <http://knigi-uchebniki.ru/osnovy-audita> (дата обращения 11.11.2021г.)
 6. <http://www.minfin.ru/> – Сайт Министерства финансов КР
 7. <http://www.eaeunion.org/> – Сайт Евразийского экономического союза (дата обращения 11.11.2021г.)
- Интернет-портал СНГ // <http://www.e-cis.info/index.php?id=860> (дата обращения 11.11.2021г.)