

УДК 339.1:657.6

А. В. Прищеп

stasyaprischep17@gmail.com

Л. В. Держун

Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, Республика Беларусь

СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО И ОТЕЧЕСТВЕННОГО РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Процессы глобализации детерминируют необходимость изучения актуальных мировых трендов внешнего аудита, их адаптацию и внедрение в отечественной практике. В этой связи изучение состояния, проблем и обоснование перспектив развития аудиторской деятельности в Республике Беларусь является своевременным и востребованным.

В условиях глобализация экономики, характеризующейся взаимопроникновением капитала, созданием транснациональных корпораций, развитием инвестиционных процессов с участием зарубежных инвесторов, перманентными процессами слияния и поглощения, значимость аудиторской деятельности поднимается на принципиально иной уровень.

За период с 2011 по 2021 годы наблюдается тенденция снижения числа аудиторских организаций и аудиторов в Республике Беларусь. На 01.01.2011 года в Республике Беларусь насчитывалось 146 аудиторские организации и 1422 аудитора; на 01.01.2021 – 73 и 1350 -соответственно.

С 2011 по 2020 год наблюдается устойчивая тенденция роста объема оказанных услуг. За 2020 год показатель составил 88 706 тыс. руб. На рисунке 1 представлена структура услуг, оказанных аудиторскими организациями за 2021 год.

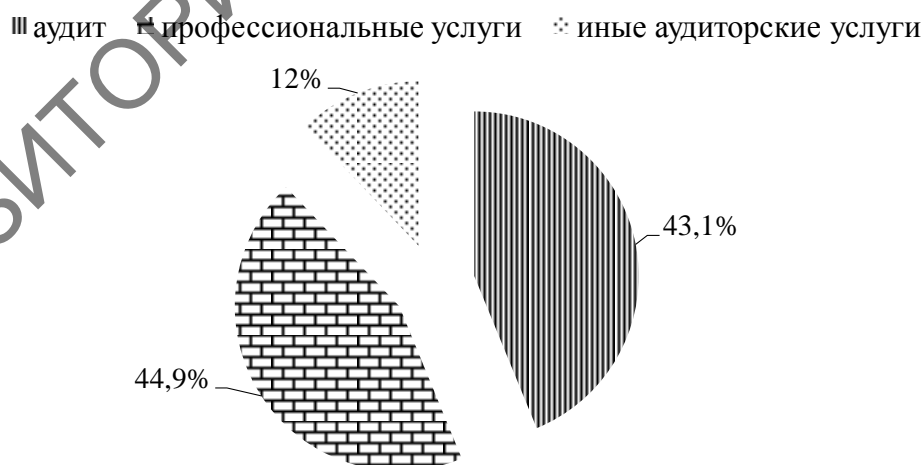


Рисунок 1 – Структура аудиторских и профессиональных услуг, оказанных аудиторскими организациями за 2021 год [1]

На рисунке 1 видно, что наибольшую долю в структуре имеют профессиональные услуги – 44,9%. На втором месте непосредственно услуги аудита – 43,1 %, на третьем иные аудиторские услуги – 12 %. Соотношение организаций, оказавших аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, и организаций, оказавшим услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, в 2021 году составляло 3,03. В 2020 году – 2,88.

Информация о количестве выданных аудиторских заключений аудиторскими организациями по результатам аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в 2021 году в сравнении с соответствующей информацией за 2020 год представлена в таблице 1 [1].

Таблица 1 – Информация о количестве выданных аудиторских заключений аудиторскими организациями по результатам проведения аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности

Показатели	2020 г.	2021 г.	Отклонение (+,-)
Выдано аудиторских заключений по результатам проведения аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, всего	4 462	4 585	123
в том числе аудиторских заключений по форме аудиторского мнения:			
немодифицированное аудиторское мнение	3 011	3 556	545
аудиторское мнение с оговоркой	1 413	983	-430
отрицательное аудиторское мнение	20	24	4
отказ от выражения аудиторского мнения	18	22	4

В 2021 году было выдано 4 585 аудиторских заключений по результатам проведения аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, что на 123 больше, чем в 2020 году. Из них больше всего – немодифицированных аудиторских мнений (67,47 и 77,56 % - соответственно в 2020 и 2021 гг.).

Рейтинг организаций, оказывающих аудиторские услуги, по итогам работы за 2021 год по объему выручки по оказанным услугам подтверждают неизменное лидерство ведущих аудиторских организаций на протяжении ряда лет.

В первую пятерку вошли следующие компании.

1. ООО «КПМГ» возглавила рейтинг организаций, оказывающих аудиторские и консультационные услуги за 2021 год. Это одна из крупнейших компаний, имеющая международную сеть фирм, оказывающих профессиональные услуги в области аудита, консалтинга и налогообложения в 147 странах мира. В 2021 году компанией было оказано услуг общей стоимостью 12 163 414 руб., а в 2020 – 10 512 307 руб. Темп роста составил 115,7 %. Среднее число штатных аудиторов – 25 человек. Отметим, что с июня 2022 года преемником ООО «КПМГ» стало ООО «Кэпт».

2. ООО «БДО» на протяжении 24 лет оказывает на рынке Беларуси полный спектр аудиторских и консультационных услуг предприятиям различных отраслей экономики и направлений бизнеса: промышленному, финансовому и некоммерческому сектору. ООО «БДО» занимает одну из лидирующих позиций на рынке и является профессионалом в области аудита, консалтинга, налогового и правового консультирования. В 2021 году компанией было оказано услуг общей стоимостью 4 899 600 руб., а в 2020 году – 4 621 822 руб. Темп роста – 106,0 %. Среднее число штатных аудиторов – 19 человек.

3. ООО «Бейкер Тилли Бел» имеет значительный опыт реализации проектов в области МСФО как для отдельных компаний, так и для холдинговых структур в раз-

личных отраслях экономики. Компания предлагает полный спектр услуг в области аудита, консалтинга, а также по ведению бухгалтерского и налогового учета. В 2021 году компанией было оказано услуг общей стоимостью 3 859 302 руб., а в 2020 году – 3 361 695 руб. Темп роста составил 114,8 %. Среднее число штатных аудиторов – 14 человек.

4. ООО «Грант Торнтон» – в 2021 году компанией было оказано услуг общей стоимостью 3 563 509 руб., а в 2020 – 2 896 349 руб. Темп роста составил 123,0 %. Среднее число штатных аудиторов – 20 человек.

5. ООО «РСМ Бел аудит» – в 2021 году компанией было оказано услуг общей стоимостью 2 141 152 руб., а в 2020 – 2 224 443 руб. Темп роста составил 96,3 %. Среднее число штатных аудиторов – 12 человек [2].

В таблице 2 представлена динамика мировой выручки компаний «Большой четверки». Компании ежегодно увеличивают выручку на рынке консалтинговых и аудиторских услуг, что говорит о наращивании оборотов в данной сфере услуг и о расширении объемов деятельности. Наибольший прирост выручки был в 2018 году (Deloitte – 11,34 %; PwC – 9,55 %; EY – 10,8 %; KPMG – 9,7 %). Наименьший прирост выручки был в 2020 году (Deloitte – 3,03 %; PwC – 1,42 %; EY – 2,2 %; KPMG – (-1,95 %)). Причина - пандемия коронавируса, вызвавшая волну кризиса по всему миру, в связи с этим многие компании несли убытки.

Таблица 2 – Показатели мировой выручки и темпов прироста компаний «Большой четверки» за 2017–2020 гг., млрд долл. [3]

Компания	Выручка				Темп прироста, %			
	2017	2018	2019	2020	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2017
Deloitte	38,8	43,2	46,2	47,6	11,34	6,94	3,03	22,68
PwC	37,7	41,3	42,4	43,0	9,55	2,66	1,42	14,06
EY	31,4	34,8	36,4	37,2	10,8	4,6	2,2	18,47
KPMG	26,4	28,96	29,8	29,22	9,7	2,9	-1,95	10,68

За анализируемый период наибольшими темпами прироста выросла выручка Deloitte (22,68 %) и EY (18,47 %).

Данные показатели стали рекордными для компаний, они были достигнуты впервые за десятилетия, что обусловлено, в большей мере, активным развитием консалтингового бизнеса. В сегменте консалтинга выручка выросла быстрее, чем в аудиторском (на 13% против 8%). На консалтинг приходится 43% выручки, на аудит – 34%.

В таблице 3 представлены данные о количестве сотрудников компаний «Большой четверки» в мире за период 2017-2020 гг.

Таблица 3 – Количество сотрудников компаний «Большой четверки» в мире за 2017–2020 гг., человек [3]

Компания	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Общий прирост	Темп прироста, %
EY	231 000	247 570	260 000	284 018	53 018	22,95
KPMG	188 982	197 263	207 000	219 000	30 018	15,88
Deloitte	244 400	263 900	286 200	312 000	67 600	27,66
PwC	223 000	236 235	250 930	276 005	53 005	23,77
Среднее значение	221 846	236 242	251 033	272 756	50 910	22,57

Итого	887 382	944 968	1 004 130	1 091 023	203 641	–
-------	---------	---------	-----------	-----------	---------	---

Аудиторские услуги востребованы среди стран мира, что неизбежно приводит к созданию международных аудиторско-консалтинговых компаний. В среднем в каждой компании на 2020 год около 270 тысяч сотрудников, средний прирост за анализируемый период составляет 22,57%. Прослеживается тенденция к росту среднего количества сотрудников, вовлеченных в аудиторскую и консалтинговую деятельности. Наибольшее количество сотрудников фиксируется у компании Deloitte – около 312 тыс. сотрудников в 2020 году, отмечается максимальный общий прирост за период – около 28%.

В среднем один сотрудник аудиторской компании «Большой четверки» приносит около 148 тыс. долл. выручки компании ежегодно. Наибольший показатель в 2020 году составлял 156 тыс. долл. в пересчете на 1 сотрудника у компании PwC, наименьший у EY – 131 тыс. долл. в год на одного сотрудника.

Далее рассмотрим выручку бухгалтерских/аудиторских фирм «Большой четверки» по всему миру в 2021 г. по функциям (рисунок 2).

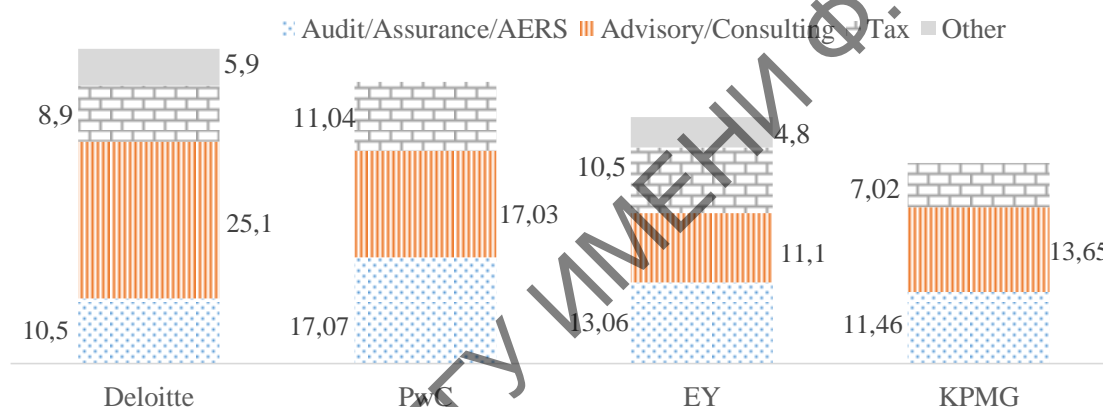


Рисунок 2 – Выручка бухгалтерских/аудиторских фирм «Большой четверки» по всему миру в 2021 г. по функциям

Наибольшая сумма выручки за 2021 год получена компанией Deloitte (60,9 млрд. долл.). Наибольшая сумма приходится на консалтинг (25,1 млрд. долл.), что сделало компанию лидером на рынке услуг по консалтингу среди фирм «Большой четверки». Вторая позиция принадлежит PwC с выручкой 45,14 млрд. долл.: 17,03 млрд. долл. приходится на консалтинг, 17,03 млрд. долл. – на аудит и 11,04 млрд. долл. – на налоговое консультирование. На третьем месте EY с общей выручкой в 40 млрд. долл. (наибольшая выручка приходится на услуги аудита – 13,06 млрд. долл.). На четвертом KPMG – 57,24 млрд. руб. (наибольшая выручка приходится на услуги консалтинга – 13,65 млрд. долл.).

Проведенный анализ белорусского и зарубежного аудита, свидетельствуют о том, что на данный момент белорусский аудит все еще находится на стадии своего развития. Отечественный рынок аудиторских услуг развивается достаточно динамично, и аудиторская деятельность является эффективной. Однако существует ряд проблем, которые требуют решения: отсутствие долгосрочной политики в области развития аудиторской деятельности; отсутствие достаточной практики международного аудита; недостаточное распространение добровольного аудита среди отечественных предприятий; наличие ценовых барьеров стоимости услуг аудиторов и аудиторских компаний; недостаточно автоматизированная работа аудиторов; низкий уровень востребованности качественных аудиторских услуг; сокраще-

ние притока новых и отток имеющихся клиентов в связи с политическими и социальными событиями; большая текучесть кадров.

Литература

1. Итоги аудиторской деятельности за 2021 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/generalization/. – Дата доступа: 15.09.2022.

2. Рейтинг аудиторских компаний [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/izdaniya/gb/rejting-auditorskikh-organizatsiy-2021>. – Дата доступа: 15.09.2022.

3. Галдава, Т.Н. Анализ текущей позиции «Большой четверки» на мировом рынке консалтинговых и аудиторских услуг / Т.Н. Галдова // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-tekushey-pozitsii-bolshoy-chetverki-na-mirovom-rynke-konsaltingovyh-i-auditorskikh-uslug/viewer>. – Дата доступа: 15.09.2022.

УДК 334.764.47

Т. А. Ржевская

rzheuskaya.t@polessu.by

А. Г. Штена

Полесский государственный университет, Республика Беларусь

ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КЛАСТЕРА

Важнейшим драйвером экономического развития отдельных регионов страны в настоящее время выступает кластеризация. Увеличение количества действующих и потенциальных кластеров делает необходимым разработку методики оценки эффективности их функционирования. Рассмотрены основные подходы к оценке результативности деятельности кластера, обозначены их достоинства и недостатки.

Мировой опыт развития экономики позволил выделить кластеризацию в качестве важнейшего инструмента реализации инновационного потенциала отдельных регионов и страны в целом. Преимущества развития региональных инновационно-промышленных кластеров связаны, прежде всего, с возможностью формирования не узкопрофильного подхода к оценке функционирования отдельных регионов через отрасли, наиболее развитые в них, а комплексного взгляда, направленного на развитие производственных связей между различными организациями региона и повышение благосостояния региона.

Реализация кластерной политики расширит доступ организаций региона к рынку капитала, новым технологиям, создаст предпосылки для более быстрого притока инвестиций и развития человеческого капитала. Реализация кластерного подхода в экономике Республики Беларусь проходит постепенное формирование инновационных кластеров в рамках реализации Концепции формирования и развития инновационно-промышленных кластеров в Республике Беларусь, утвержденной Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.01.2014 № 27 [1].

За 6 лет в стране была проведена существенная работа в части создания кластеров. На начало 2020 г. в стране функционировало четыре кластера: