

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

ФАКУЛЬТЕТ МАРКЕТИНГА, МЕНЕДЖМЕНТА И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСВА  
КАФЕДРА БИЗНЕС-АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

ДОПУЩЕНА К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

 Е.В. Бертош

« 03 » января 2020 г.

### МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ


на соискание степени магистра экономических наук  
на тему: «Формирование и развитие рынка аудиторских услуг на территории стран-  
участниц ЕАЭС»

Специальность 1 - 25 80 01 «Экономика»

Магистрант

 Р. А. Королёв

Руководитель  
доцент,  
кандидат экономических наук

 Е. В. Бертош

Минск 2020

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Связь работы с крупными научными программами (проектами) и темами.**

Диссертация соответствует приоритетным направлениям научных исследований Республики Беларусь на 2016–2020 гг. (п. 11), утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 190 от 12.03.2015.

**Цель и задачи исследования.** Целью данного исследования является развитие теоретических аспектов рынка аудиторских услуг и разработка практических рекомендаций по совершенствованию модели участия Республики Беларусь на рынке аудиторских стран-участниц ЕАЭС.

Задачи исследования:

- Развить теоретические основы рынка аудиторских услуг.
- Провести анализ состояния рынка аудиторских услуг Республики Беларусь и стран-участниц ЕАЭС.
- Выявить тенденции и проблемы развития рынка аудиторских услуг стран-участниц ЕАЭС.
- Предложить практические рекомендации по совершенствованию модели участия Республики Беларусь на рынке аудиторских стран ЕАЭС.

**Объект и предмет исследования.** *Объектом* исследования выступает рынок аудиторских услуг. *Предметом* исследования является рынок аудиторских услуг Республики Беларусь

**Положения, выносимые на защиту:**

1. Особенности моделей развития рынка аудиторских услуг на территории стран-участниц ЕАЭС, состоящие в преобладании на рынке компаний-участниц «большой четверки», сравнительно невысокой стоимости аудита и малой доли рынка, принадлежащей национальным аудиторским компаниям:

- Уточнение категории «Аудит»;

- Определение особенностей развития рынка аудиторских услуг на территории стран ЕАЭС и мира в целом.

Особенности развития рынка аудита на территории стран ЕАЭС тесно взаимосвязаны с особенностями региона, а именно: общее благосостояние региона находится на уровне ниже общеевропейского, капитал сконцентрирован неравномерно и принадлежит, в основном, группе крупных предприятий в стране. Все анализируемые страны являются постсоветскими, что приводит к отличиям в ведении бухгалтерского учета и отсутствию практики проведения аудита.

Рассмотрение данных вопросов и их анализ позволил: выявить ключевые особенности рынка аудита на территории стран ЕАЭС и на основании их спрогнозировать будущее данной сферы, определить существующие проблемы и рассмотреть опыт «западных» стран с целью решения данных проблем.

2. Особенности развития рынка аудиторских услуг на территории Беларуси:

- Анализ основных показателей работы аудиторских организаций на территории стран ЕАЭС;

- Рассмотрение особенностей влияния международных аудиторских компаний на национальные аудиторские организации;

- Анализ условий и истории формирования белорусского рынка аудита с рассмотрением ключевых показателей работы аудиторских компаний.

Можно выделить следующие особенности: преобладание на рынке компаний-участниц международных аудиторских сетей с первенством компаний «большой четверки» (68% выручки от аудиторской деятельности приходится на компании, входящие в международные аудиторские сети, а при рассмотрении топ-10 крупнейших компаний 38% от всей выручки приходится на ООО «КПМГ»), национальные аудиторские компании имеют незначительную долю рынка, так самой крупной из них принадлежит всего 6% рынка при рассмотрении топ 10, а также сравнительно невысокая стоимость аудита в сравнении с европейскими ценами, что связано с уровнем

экономического благосостояния страны в целом, а также отсутствие до определенного момента базы для развития аудита, что связано с советским прошлым страны.

Это позволило на основании изучения передового зарубежного опыта определить проблемы развития национального аудита, среди которых отсутствие опыта проведения аудита у национальных аудиторских компаний, медленный процесс принятия международных стандартов аудита и ведения финансовой отчетности, постепенное вытеснение национальных аудиторских компаний с рынка и недостаточный объем аудита, связанный с объемом рынка в целом.

3. Практические рекомендации по совершенствованию модели участия Республики Беларусь на рынке аудиторских услуг.

- Выделения основных тенденций в развитии аудита в Беларуси, рассмотрение перспектив возможного развития;

- Анализ существующих проблем аудита и поиск их рационального решения;

- Определение основных перспектив развития рынка аудиторских услуг на территории Республики Беларусь.

Модель участия состоит в развитии рынка национального аудита и совершенствования законодательства в области аудита для улучшения условий развития рынка аудита на территории страны.

**Личный вклад магистранта.** Научные результаты, вошедшие в диссертацию, разработаны соискателем лично.

**Апробация магистерской диссертации и информация об использовании ее результатов.** Основные положения и выводы диссертационного исследования докладывались на международных, республиканских научно-практических конференциях и научных семинарах.

**Структура и объем диссертации.**

Магистерская диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка литературных источников,

включающего 26 наименований. Работа изложена на 114 страницах. Объем, занимаемый 20 рисунками, списком использованных источников составляет 12 страниц.

В первой главе рассмотрено экономическое содержание категории «Аудиторские услуги», теоретические аспекты развития рынка аудиторских услуг на территории стран-участниц ЕАЭС, а также дана характеристика современного рынка аудита.

Во второй главе проведен анализ структуры рынка аудиторских услуг стран-участниц ЕАЭС с выделением ключевых игроков, исследовано влияние международных аудиторских компаний на развитие национальных аудиторских предприятий, проведен анализ развития рынка аудиторских услуг на территории Беларуси

Третья глава диссертационной работы посвящена определению существующий на рынке аудита тенденций, выявлению существующих проблем национального аудита и поиску рационального решения данных проблем, в том числе и в области законодательства.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сапрыкина В. Ю. Финансовая глобализация и реформирование мировой валютно-финансовой системы / В. Ю. Сапрыкина — Научный вестник Южного института менеджмента, 2014. — С. 77–81.
2. Бочкарева Т.А. Аудиторским компаниям не нужны аудиторы [Электронный ресурс] / Т. Бочкарева — Ведомости, 2016. — Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/finance/articles/2016/>. — Дата доступа : 23.03.2020
3. Чечёткин А.С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Чечёткин, С. А. Чечёткин. — Минск : ИВЦ Минфина, 2017. — 552 с.
4. Глухова Л. В. Проектирование бизнес-процессов по формированию средств идентификации в системах информационной деятельности для внешних пользователей / Л. В. Глухова, Т. С. Яницкая, А. А. Гудков — Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева, 2017. — С. 1–8.
5. Бабенков И. М. Средства и методы защиты информации в экономической сфере [Электронный ресурс] / И. М. Бабенков, А. В. Параскевов — Научный журнал КубГАУ, 2016. — Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2016/>– Дата доступа : 23.03.2020
6. Гутцайт Е.М. Аудит и другие науки / Е.М. Гутцайт — М.: ВивидАрт, 2011. — 373 с.
7. Парамонов А.В. Аудит и консалтинг России 2017 / А.В. Парамонов — Минск. 2018. — С. 3–15
8. Хоружий Л.И. Направления консолидации бухгалтерской и аудиторской профессий / Л.И. Хоружий — Минск. 2015. — С. 8–13.
9. Штефан М.А., Ферулева Н.В. Аудит фальсификации финансовой отчетности: специфические аспекты / М.А. Штефан, Н.В. Ферулева

- Минск. 2017. — С. 88–105.
10. Клычова А.С., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Консалтинговые услуги: сущность, виды и основные направления использования / А.С. Клычова, Г.С. Клычова, А.Р. Закирова — Вестник Казанского ГАУ. 2017. — С.109–115.
  11. Электронный журнал «Главный бухгалтер» [Электронный ресурс] / редактор Ирина Петрович – Минск, 2019. – Режим доступа : <https://www.gb.by>. – Дата доступа 26.04.2020.
  12. Обзоры рейтингов «РАЕХ» [Электронный ресурс] / генеральный директор АО «БДО Юникон» – Москва, 2019. – Режим доступа : <https://raex-rr.com>. – Дата доступа 26.04.2020.
  13. Рейтинговое агенство «Expert» [Электронный ресурс] / редактор Жаксымбек Даурен – Нур-Султан, 2019. – Режим доступа : <https://www.raexpert.kz>. – Дата доступа 26.04.2020.
  14. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь – Минск, 2019. – Режим доступа : [www.minfin.gov.by](http://www.minfin.gov.by) – Дата доступа 29.04.2020.
  15. Рощектаева У.Ю. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России / У.Ю. Рощектаева — Научный вестник ЮИМ, 2017. — С. 63–68.
  16. Краснов В.Д., Козменкова С.В. Аналитические процедуры применимости принципа непрерывности деятельности / В.Д. Краснов, С.В. Козменкова — Минск, 2015. — С. 51–57.
  17. Сорокина Е. М. Возможности и проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности в России / Е. М. Сорокина — Известия Иркутской государственной экономической академии, 2016. — С. 469–477.
  18. Слободняк И. А. Использование профессионального суждения при формировании учетно-аналитической информации бухгалтерской

- управленческой отчетности / И. А. Слободняк — Известия Иркутской государственной экономической академии, 2011. — С. 53–57.
19. Быков А. Н. Кризис финансовой глобализации и его последствия для мира и России / А. Н. Быков — Российский внешнеэкономический вестник 2009. — С. 3–15.
  20. Постникова Л. В. Электронный документооборот в системе бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности / Л. В. Постникова // Вестник Череповецкого государственного университета. — 2012. — Т. 2, № 1. — С. 61–64.
  21. Бурыкина Н. Патриотичный аудит [Электронный ресурс] / Н. Бурыкина, Н. Еремина — Газета.ru, 2013. — Режим доступа: <https://www.gazeta.ru/business/> – Дата доступа 29.04.2020
  22. Вакс В. Б. Специфика конкуренции в условиях экономической глобализации / В. Б. Вакс — Вестник экономики, права и социологии, 2011. — С. 33–35.
  23. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит: учебное пособие для студентов высших учебных заведений по экономическим специальностям \ В.Н. Лемеш – Минск: Издательство Гревцова, 2013.
  24. Пупко, Г.М. Ревизия и аудит: учебное пособие для студентов высших учебных заведений по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г,М. Пупко – Минск: БГЭУ, 2009.
  25. Ливенская Г.Н., Сентякова Ю.И. Система контроля качества аудиторских компаний в России / Г.Н. Ливенская, Ю.И. Сентякова — Минск, 2013. — С. 360–364
  26. Хмельницкий, В.А. Ревизия и аудит: учебное пособие/ В.А. Хмельницкий, Т.А. Гринь. – Минск.: БГЭУ, 2011.