DOI: 10.22394/2070-8378-2021-23-3-54-58

Характеристика рынка аудиторских услуг в Российской Федерации

ЮЛИЯ ЮРЬЕВНА АРТЕМОВА, **магистрант кафедры государственного регулирования экономики Института государственной службы и управления**
Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (Российская Федерация, 119606, Москва, проспект Вернадского, 84). E-mail: gre-igsu@ranepa.ru

Аннотация: Статья посвящена изучению состояния рынка аудиторских услуг России за последние три года. Автор выделяет наиболее важные и актуальные проблемы, такие как демпинг, непривлекательность профессии, недостаточный уровень качества предоставления услуг, снижение дохода. В работе отражены факторы, которые оказывают наибольшее воздействие на деятельность аудиторских организаций, анализируются возможности решения имеющихся проблем, а также предлагаются меры для усовершенствования регулирования в этой сфере. В России на рынке аудиторских услуг наблюдается тенденция к укрупнению его участников. Небольшие компании вынуждены либо присоединиться к лидерам рынка, либо уйти с него. Количество аудиторских организаций и аттестованных аудиторов сокращается. В связи с тем, что организации ограничивают свои расходы на аудит, аудиторские компании для сохранения своих клиентов или приобретения новых снижают стоимость услуг, которые они предоставляют. Такой ценовой демпинг в современных условиях приобретает масштабный характер. Другой проблемой является падение престижа профессии. С аудиторского рынка уходят квалифицированные специалисты, потому что нет стимулов для продолжения работы. Недостаточный спрос оказывает наибольшее воздействие на деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
Ключевые слова: рынок аудиторских услуг, аудиторские организации, качество предоставления услуг, ценовой демпинг, финансовый анализ предприятия

Статья поступила в редакцию 5 декабря 2018 года.

Артемова Ю.Ю. Характеристика рынка аудиторских услуг в Российской Федерации. *Государственная служба.* 2021. № 3. С. 54–58.

CHARACTERISTICS OF THE AUDIT SERVICES MARKET IN THE RUSSIAN FEDERATION

YULIA YURYEVNA ARTEMOVA, **Master's student at the Institute of Public Administration and Management**
Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (84, Vernadsky prospect, Moscow, 119606, Russian Federation). E-mail: gre-igsu@ranepa.ru

Abstract: The article examines the state of the audit services market in Russia over the past three years. The author highlights the most important and relevant problems, such as dumping, the unattractive nature of the profession itself, the insufficient level of quality of service provision, and a decrease in income. The work reflects the factors that have the greatest impact on the activities of audit organizations, examines the possibilities for solving existing problems, and proposes measures to improve regulation in this area. In Russia, the market for audit services tends to enlarge its participants. Small companies face a choice when they must either join big enterprises or leave the market. The number of audit organizations and certified auditors is constantly declining. Since organizations limit their audit costs, audit companies reduce the cost of services they provide to retain their clients or acquire new ones. Currently, such price dumping is becoming large-scale. Another problem is the decline in the prestige of the profession. The lack of prospects in this area directly affects the decrease in the number of qualified specialists in the audit services market. Low demand for services has the greatest impact on audit organizations and individual auditors.
Keywords: audit services market, audit organizations, quality of service provision, price dumping, financial analysis of the enterprise

The article was received on December 5, 2018.

Artemova Yu.Yu. Characteristics of the audit services market in the Russian Federation. *Gosudarstvennaya sluzhba.* 2021. No. 3. P. 54–58.

Введение

В настоящее время российский рынок аудиторских услуг находится в переходном состоянии, наблюдается некоторая стагнация. Современные исследования показывают, что в нем происходят заметные сдвиги от стагнации к рецессии [Азарова, Коновалова, Чуракова, 2018. С. 5–8; Бутакова, Карканица, Удалова, 2018. С. 67–70; Бытдаев, 2019. С. 40–42; Велиева, 2018. С. 399–405; Турбанов, Лисовская, 2015. С. 14–20][1]. В основном это связано с текущей ситуацией в стране. Иностранные компании уходят с рынка, объем иностранных инвестиций в российский бизнес уменьшается, а большая часть отечественных компаний сократила объемы деятельности. В связи с этим многие организации уменьшают свои расходы, в том числе на аудит. Они либо вовсе отказываются от аудиторских услуг, если те не носят обязательный характер, либо находят наиболее дешевый вариант их предоставления. Вследствие этого возникают такие проблемы, как недостаточный спрос на аудиторские услуги и ценовой демпинг.

Инициативный и обязательный аудит организаций

Аудит организаций бывает двух видов в зависимости от требований его проведения: обязательный и инициативный. Условия для проведения обязательного аудита указаны в Федеральном законе № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в статье 5. Аудит проводится в обязательном порядке в тех случаях, когда:

– «организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;

– ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

– если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

– если объем выручки от продажи товаров, работ, услуг организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн рублей;

– если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

– в иных случаях, установленных федеральными законами»[2].

Обязательный аудит проводится ежегодно, и результаты его проведения вносятся в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц.

Инициативный аудит проводится по решению руководителей организации или ее учредителей. Его целью является оценка финансовой отчетности (выявление недостатков, если такие имеются), снижение налоговых рисков, проведение финансового анализа предприятия, привлечение инвесторов, поскольку организация, имеющая положительное аудиторское заключение, является более инвестиционно привлекательной. В связи с тем, что организации стремятся сократить расходы, инициативный аудит проводится не так часто, и за последние годы востребованность в нем понижается (см. **таблицу 1**).

Факторы, отрицательно влияющие на аудиторскую деятельность

Недостаточный спрос оказывает наибольшее воздействие на деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Это было выявлено с помощью масштабного анкетирования, которое проводилось в рамках научно-исследовательской работы «Анализ деловой активности на рынке аудиторских услуг в 2015–2016 гг.»[3]. Она была организована Научно-исследовательским финансовым институтом (НИФИ) Министерства финансов Российской Федерации в 2016 году при участии Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов Российской Федерации. К основным факторам, отрицательно влияющим на аудиторскую деятельность, также относят неплатежеспособность заказчиков (см. **таблицу 2**).

В связи с тем, что организации сокращают свои расходы на аудит, аудиторские компании для сохранения своих клиентов или приобретения новых снижают стоимость услуг, которые они предоставляют. Такой ценовой демпинг в современных условиях приобретает масштабный характер. Председатель центрального совета саморегулируемой организации «Аудиторская палата России» Александр Турбанов поделился своим мнением о причинах возникновения рассматриваемой проблемы. По его словам, она

1 *Терехина А.* Рынок аудита и консалтинга в 2016 году. http://rus.mazars.ru/Glavnaya-stranica/Novosti2/Nashi-publikacii/Audit-i-konsalting/Rynok-audita-i-konsaltinga-v-2016

2 Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

3 http://minfin.ru/ru

Таблица 1. Основания для проведения аудита

Table 1. Reasons for the audit

Основание для проведения аудита	Доля в общем количестве проведенных аудитов в 2015 году, %	Доля в общем количестве проведенных аудитов в 2016 году, %	Доля в общем количестве проведенных аудитов в 2017 году, %
Выдано аудиторских заключений (всего)	100	100	100
в том числе по результатам:			
Обязательного аудита	88,7	90,6	91,3
Инициативного аудита	11,3	9,4	8,7

Источник: Составлено автором на основе данных, представленных Министерством финансов Российской Федерации («Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2017 г.». https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=122940-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2017_g)

Source: Compiled by the author based on data provided by the Ministry of Finance of the Russian Federation ("Key indicators of the audit services market in the Russian Federation in 2017". https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=122940-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2017_g)

Таблица 2. Факторы, отрицательно влияющие на деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

Table 2. Factors negatively affecting the activities of audit organizations and individual auditors

	Показатели	ИА	АО				Всего по РАУ
			малые	средние	крупные	всего	
	1	2	3	4	5	6	7
Доля отметивших эти факторы среди всех респондентов	1. Недостаточный спрос на аудиторские услуги, % (НСнАУ)	80,7	85,0	72,7	72,4	83,9	83,6
	2. Конкуренция со стороны других АО, % (КсСДАО)	36,9	41,2	44,3	41,4	41,4	40,9
	3. Конкуренция со стороны других организаций, оказывающих консультационные услуги на рынке, % (КсДОО К)	27,3	19,7	11,4	24,1	19,2	20,1
	4. Недобросовестная конкуренция со стороны других организаций, % (Н КсСДО)	17,0	34,8	48,9	65,5	36,3	34,2
	5. Нехватка аудиторов, % (НА)	6,8	13,4	27,3	17,2	14,4	13,5
	6. Недостаток других квалифицированных специалистов, % (НД КС)	7,4	8,6	14,8	3,4	8,9	8,8
	7. Несовершенство стандартов аудиторской деятельности, % (НСАД)	13,6	13,6	18,2	20,7	14,0	14,0
	8. Существующий уровень налогообложения, % (СУН)	15,3	20,8	23,9	20,7	20,9	20,3
	9. Неплатежеспособность заказчиков, % (НЗ)	65,9	64,4	72,7	55,2	64,7	64,8
	10. Избыточные требования саморегулируемых организаций аудиторов, % (ИТСРОА)	22,7	25,2	13,6	6,9	24,1	23,9
	11. Коррупция органов власти, % (КОВ)	8,5	11,3	17,0	3,4	11,5	11,1
	12. Другое, % (Д)	6,8	3,1	2,3	6,9	3,1	3,5
	13. Общее число респондентов в группе, ед.	176	1 296	88	29	1 413	1 589

Источник: Составлено автором на основе данных, представленных Министерством финансов Российской Федерации («Анализ деловой активности на рынке аудиторских услуг в 2015–2016 гг.». https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/audit/audit_stat/MainIndex/?id_67=116909-analiz_delovoi_aktivnosti_na_rynke_auditorskikh_uslug_v_2015__2016_gg)

Source: Compiled by the author based on data provided by the Ministry of Finance of the Russian Federation ("Analysis of business activity in the audit services market in 2015–2016". https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/audit/audit_stat/MainIndex/?id_67=116909-analiz_delovoi_aktivnosti_na_rynke_auditorskikh_uslug_v_2015__2016_gg)

заключается в том, что до недавнего времени цена аудиторских услуг была главным критерием при проведении конкурсов на их оказание. Соответственно, выигрывала аудиторская компания или индивидуальный аудитор, который устанавливал меньшую цену. Такой подход приводил к тому, что выигрывала аудиторская организация, которая демпинговала, а не та, которая предоставляла лучшее качество услуг[4]. Проблема ценового демпинга сказывается на ухудшении качества аудиторских услуг, что подрывает доверие к аудиторскому рынку в целом.

14 ноября 2016 года в Москве прошла Международная конференция «Современный аудит: проблемы и перспективы», организованная Банком России. Ее целью было обсуждение и поиск мер, позволяющих повысить качество аудиторской деятельности и эффективность ее регулирования. Эльвира Сахипзадовна Набиуллина, председатель Центрального Банка Российской Федерации, выступая на этой конференции, заявила, что российский финансовый рынок нуждается в качественных аудиторских услугах и что спрос на такие услуги остается невысоким. Банк России, являясь мегарегулятором, очень заинтересован в развитии аудиторской деятельности, повышении

4 https://ria.ru/economy/20161125/1482181911.html

качества услуг и пресечении недобросовестных практик. Э.С. Набиуллина отметила: «Мы хотим быть уверены в том, что если финансовая организация получила заключение аудитора, мы можем быть уверены, что ее отчетность достоверна»[5].

Однако в настоящее время ситуация несколько иная: с 2013 года Банк России отозвал лицензии у 291 кредитной организации, у многих из подобных организаций в той или иной мере присутствовали факты обнаружения недостоверной информации. 205 кредитных организаций уже являются банкротами, но 182 из них (около 90 %) имели немодифицированное аудиторское заключение. В 2016 году у 77 кредитных организаций были отозваны лицензии, 58 из них признаны банкротами, однако у 52 компаний из числа обанкроченных были аудиторские заключения о достоверности отчетности[6]. На основе этих данных можно сделать вывод о том, что недостоверность отчетности приобрела широкое распространение.

Следует обратить внимание на особенности выданных заключений. В 2010 году было сделано 58,6 % заключений с немодифицированным (положительным) мнением от общей доли аудиторских заключений, 40,2 % – с выражением мнения с замечаниями. В 2015 году было оформлено 75,9 % заключений с положительным мнением, 21,3 % – с выражением мнения с оговоркой[7]. В 2016 году было выдано 76,7 % заключений с немодифицированным мнением; в 2017 году – 78,9 %. Эти данные говорят о том, что достоверность отчетности хозяйствующих субъектов повысилась, аудиторы подтверждают это в заключениях; однако в реальности картина обратная[8].

Другой проблемой является падение престижа профессии. Алексей Турбанов утверждает, что профессия аудитора стареет, молодежь в нее не приходит, рынок не обновляется новыми специалистами, а аудиторам с советских времен сложно адаптироваться к современным условиям[9]. Количество аудиторских организаций и аттестованных аудиторов сокращается. С аудиторского рынка уходят квалифицированные специалисты, потому что нет стимулов для продолжения работы. За последние пять лет с рынка ушло 15 % таких организаций, а из профессии – примерно пятая часть аттестованных аудиторов.

В настоящее время в России насчитывается 24 386 участников рынка аудиторских услуг. Согласно данным Министерства финансов Российской Федерации, в 2015 году на аудиторском рынке было 27,5 тыс. единиц, в 2016 году – 26,6 тыс. единиц, в 2017 – 24,6 тыс. единиц. Количество участников рынка сокращается, что связано с ужесточением регулирования этого сектора[10].

Коммерческая организация, которая имеет в штате трех аудиторов (в том числе по совместительству), является участником одной из саморегулируемых организаций, и сведения о ней внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций. Стоит отметить, что аудитор может работать у неограниченного количества работодателей, и один и тот же квалификационный аттестат аудитора может использоваться для подтверждения минимальной численности в неограниченном количестве аудиторских организаций.

Законодательное регулирование рынка аудиторских услуг

Однако это может создавать определенные трудности. В законодательном требовании, которое устанавливает минимальное количество аудиторов в штате, не уточняется, должны ли данные аудиторы иметь основное место работы или же быть оформленными по совместительству. Аудитор может трудоустроиться в неограниченное количество аудиторских организаций, но по факту не работать там, а лишь подписывать аудиторские заключения, которые ему приносят предприятия, или числиться для подтверждения статуса аудиторской организации. В связи с этим много аудиторских организаций являются неконкурентоспособными, снижается уровень достоверности аудиторских заключений[11].

Для решения вышеуказанных проблем необходимо провести реформу, которая включала бы следующее:

- изменение системы аттестации аудиторов;
- изменение требований к статусу аудиторской организации, а именно:
- в аудиторской организации должно работать не менее трех аудиторов на постоянной основе;
- аттестат аудитора может учитываться только один раз для подтверждения статуса организации;
- постепенное увеличение требований к минимальному размеру уставного капитала данных организаций;
- установить обязательное страхование ответственности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- создание национального объединения саморегулируемых организаций аудиторов в качестве полноценного высшего органа в области аудиторской деятельности со следующими функциями:
- централизованный контроль деятельности всех аудиторских организаций (создание единого органа);
- применение мер воздействия к аудиторским организациям и аудиторам (создание единого дисциплинарного органа);
- повышение информационной прозрачности аудиторских организаций на сайтах и в реестрах аудиторских организаций и аудиторов.

5 https://ria.ru/economy/20161114/1481296440.html
6 https://ria.ru/economy/20161114/1481293576.html
7 http://sroapr.ru
8 https://ria.ru/economy/20161125/1482181911.html
9 Там же.
10 http://sroapr.ru
11 https://ria.ru/economy/20161125/1482181911.html

Вышеперечисленные действия помогут убрать с рынка неконкурентоспособные аудиторские организации, что, в свою очередь, повысит качество предоставляемых аудиторских услуг.

Важно отметить, что депутаты Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации предлагали законопроект, в котором содержались поправки в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». В частности, они хотели дополнить статью 18 (подпункт 2 пункта 2) фразой: « Квалификационный аттестат данных аудиторов не может быть представлен для подтверждения минимальной численности аудиторов в других коммерческих организациях». Это позволило бы «очистить» рынок от неконкурентоспособных организаций. Но этот законопроект до сих пор не нашел свое отражение в упомянутом Федеральном законе.

До 2017 года на рынке аудиторских услуг осуществляли деятельность пять саморегулируемых организаций аудиторов:

– Аудиторская палата России;
– Институт профессиональных аудиторов;
– Российский союз аудиторов;
– Российская коллегия аудиторов;
– аудиторская ассоциация «Содружество».

Требования к статусу саморегулируемых организаций постепенно повышались. К примеру, до 1 января 2017 года таким организациям необходимо было иметь 500 юридических лиц или 700 физических лиц в качестве членов, а после указанной даты эти значения выросли в 4 и 14 раз соответственно. В настоящее время саморегулируемые организации аудиторов должны иметь в качестве членов 2 000 юридических лиц или 10 000 физических лиц; осуществляют деятельность две саморегулируемые организации: Российский союз аудиторов и аудиторская ассоциация «Содружество».

На начало октября 2018 года в России было 24 386 участников рынка аудиторских услуг. Согласно данным Министерства финансов Российской Федерации, в 2015 году на этом рынке было 27,5 тыс. единиц, в 2016 – 26,6 тыс., в 2017 – 24,6 тыс. Количество участников аудиторского рынка сокращается, что связано с ужесточением регулирования в этом секторе.

В России на рынке аудиторских услуг наблюдается тенденция к укрупнению его участников. Небольшие компании вынуждены либо присоединиться к лидерам рынка, либо уйти с него. В основном здесь функционируют аудиторские организации, которым более пяти лет. В 2017 году они занимали 79,1 % аудиторского рынка. Остальная его доля разделена между участниками в зависимости от количества лет ведения аудиторской деятельности: до одного года – 2,8 %, от 1 до 2 лет – 12,9 %, от 3 до 4 лет – 5,2 %. Доходы от аудиторской деятельности в 2017 году сократились на 2,9 % по сравнению с прошедшим годом.

Заключение

Рынок аудиторских услуг ожидают глобальные изменения, связанные со сменой регулятора и надзорного органа, которые будут способствовать решению вышеперечисленных проблем.

Литература

Азарова Л.В., Коновалова А.С., Чуракова Ю.В. Особенности рынка аудиторских услуг в России // *Повышение управленческого, экономического, социального и инновационно-технического потенциала предприятий, отраслей и народно-хозяйственных комплексов.* Сборник статей IX Международной научно-практической конференции / Под общей редакцией Ф.Е. Удалова, В.В. Бондаренко. Пенза: Издательство Пензенского государственного аграрного университета, 2018. С. 5–9.

Бутакова Н.М., Карканица А.С., Удалова С.А. Современные тенденции развития рынка аудиторских услуг в России. *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2018. № 12-1. С. 67–70.

Бытдаев А.Х. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России. *Интернаука.* 2019. № 15-2 (97). С. 40–42.

Велиева С.Э. Современное состояние рынка аудиторских услуг в РФ. *Аллея науки.* 2018. Т. 4. № 9 (25). С. 399–405.

Турбанов А.В., Лисовская И.А. Рынок аудиторских услуг России: тенденции, проблемы, направления развития. *Деньги и кредит.* 2015. № 2. С. 14–20.

References

Azarova L.V., Konovalova A.S., Churakova Yu.V. Features of audit services market in Russia // In: Increasing the managerial, economic, social and innovative-technical potential of enterprises, industries, and national economic complexes. Collection of articles of the IX International Scientific and Practical Conference / Edited by F.E. Udalova, V.V. Bondarenko. Penza: Izdatelstvo Penzenskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta, 2018. P. 5–9. In Russian

Butakova N.M., Karkanitsa A.S., Udalova S.A. Modern trends in the development of the audit services market in Russia. Ekonomika i biznes: teoriya i praktika. 2018. No. 12-1. P. 67–70. In Russian

Bytdaev A.Kh. The current state of the audit services market in Russia. Internauka. 2019. No. 15-2 (97). P. 40–42. In Russian

Turbanov A.V., Lisovskaya I.A. The market for audit services in Russia: trends, problems, and developments. Dengi i kredit. 2015. No. 2. P. 14–20. In Russian

Velieva S.E. The current state of the audit services market in the Russian Federation. Alleya nauki. 2018. Vol. 4. No. 9 (25). P. 399–405. In Russian