

УДК 657.6

Рынок аудиторских услуг России: современные тенденции и проблемы рынка

*Бабченко Н.А., магистрант кафедры
«Экономика»
ФГОУ ВО «Владивостокский
государственный университет
экономики и сервиса»
e-mail: na1-82@mail.ru
Россия, Владивосток*

Аннотация: В последние три года характеристикой рынка аудиторских услуг является стагнация. На данный момент аудиторские компании сталкиваются с множеством серьезных проблем в области регулирования и развития аудита. Цель данной статьи изучить состояние рынка аудиторских услуг в России на сегодняшний день. Выявить основные тенденции на рынке, а также проблемы развития рынка.

Ключевые слова: аудит, рынок аудиторских услуг, аудиторская деятельность, саморегулируемые организации аудиторов, аудиторские услуги

Рынок аудиторских услуг России является относительно молодым, т.к. первая аудиторская фирма была зарегистрирована 30 лет назад, и на окончательное формирование рынку потребовалось значительное время, за которые было пройдено несколько этапов его становления. В последние 25 лет ускорившееся развитие мировой экономики сопровождалась глобализационными процессами, которые затронули и нашу страну.

В это время фирмы ощутили необходимость инновационного развития, повышения эффективности хозяйственной деятельности для поддержания конкуренции с иностранными товаропроизводителями и фирмами, специализирующимися на оказании различных услуг. Для некоторых организаций возникла необходимость в составлении отчетности согласно международным стандартам, помимо этого, усилился налоговый контроль со стороны государства. Эти и другие факторы оказали большое влияние на повышение спроса на аудит – независимые проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выражения мнения о степени достоверности этой отчетности [1].

Нормативно - правовой базой, регулирующей аудиторскую деятельность, являются федеральный закон № 307 - ФЗ «Об аудиторской деятельности» (от 30 декабря 2008 г.), федеральный закон № 315 - ФЗ «О саморегулируемых организациях» (от 1 декабря 2007 г.), а также другие нормативно - правовые акты, формирующие структуру и модели управления [2].

Аудиторская деятельность включает в себя две важные модели:

1. Континентальная модель, предполагает надзор за аудиторской деятельностью со стороны государства. В состав континентальной модели входят такие страны, как Германия, Франция, Австрия и Япония.

2. Британо-американская модель, предполагает регулирование аудиторской деятельности профессиональными организациями.

В России сложилась модель самоуправления аудиторского сообщества. В состав которого входит: «Аудиторская палата России», «Институт профессиональных аудиторов», «Московская аудиторская палата», «Российская коллегия аудиторов» и «Аудиторская ассоциация Содружество».

Также существует внешний контроль за аудиторской деятельностью. Внешний контроль качества работы аудиторов проводится контролерами и сотрудниками Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Проведения внешнего контроля выявляют ряды нарушений в области законодательства, аудиторских стандартов, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Одним из важнейших показателей рынка аудиторских услуг являются совокупные доходы аудиторских организаций за год, т.к. они демонстрируют объем рынка, его динамику, а также позволяют делать выводы об общем состоянии отрасли в стране. Далее на рисунке 1 представлены данные Министерства финансов России о динамике доходов аудиторских организаций за десять лет с 2006 года.

Как можно увидеть из рисунка 1 динамика доходов аудиторских организаций положительная на протяжении последних 10 лет. Значительный рост доходов приходится на 2008 год, а также на 2015 год. Во многом данный рост можно связать с кризисами в стране, что приводит к потребностям компаний в аудиторских услугах.



Рисунок 1 - Динамика доходов аудиторских организаций в России в 2006 - 2016 гг. [3]

Представленная статистика свидетельствует о том, что несмотря на кризисные явления в экономике, суммарные его доходы только увеличиваются, хотя и не совсем равномерно: за 2012 г. доходы выросли лишь на 0,5 %, в то время как годом ранее на 3,5 %. Если же говорить о последнем годе, имеющим статистически данные, то за 2016 г. доходы

увеличились на 1,8 % , что на первый взгляд говорит о росте спроса на аудиторские услуги, однако важно понимать, что при рассмотрении ценовых показателей необходимо учитывать макроэкономические факторы, важнейшим из которых для определения реальной динамики объема рынка является инфляция, которая в 2016 г. продемонстрировала отрицательную динамику, поэтому можно сделать вывод, что реальный рост рынка отсутствовал.

В целом же за период 2011 - 2016 гг. доходы рынка возросли на 6,3 млрд. руб. или на 12,4 %, что также нивелируется отрицательным влиянием дополнительных общеэкономических факторов и превращается в снижение рынка. Объем же доходов от аудита, приходящийся на 1 млн руб. выручки клиентов упал с 356 руб. до 298 руб., что говорит об удешевлении проверок, отчасти ставшей следствием усиления конкуренции на рынке аудиторских услуг. Однако это определенно негативно сказывается на фирмах из - за потери выручки, особенно данная динамика опасна для малых и средних аудиторских организаций. Устойчивое продолжение данной тенденции грозит закрытием для части из них.

Структура рынка аудиторских услуг России представлена на рисунке 2.

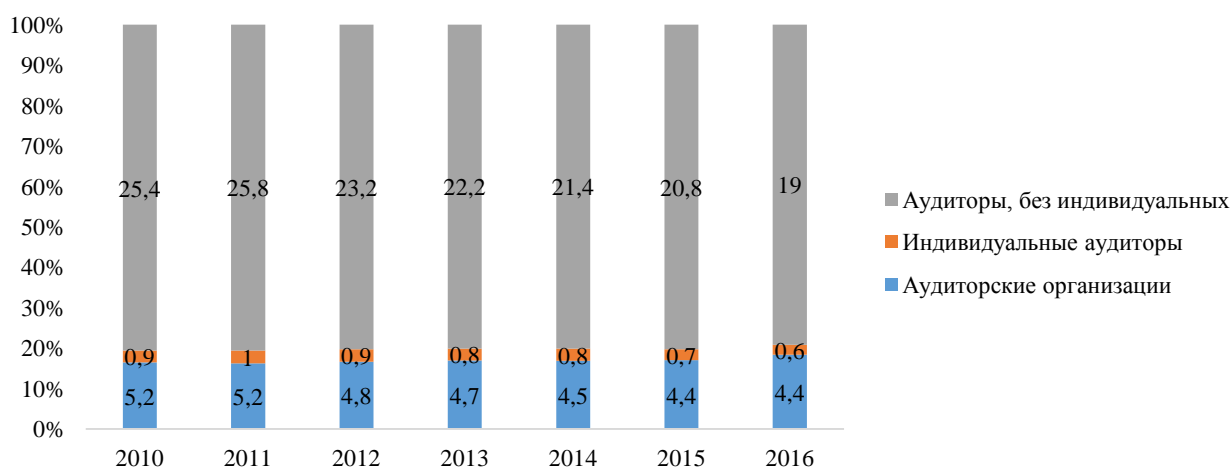


Рисунок 2 – Динамика структуры рынка аудиторских услуг за 2010-2016 гг. по организационной собственности, тыс. ед. предприятий [3]

Как можно увидеть из структуры рынка, в России за 2010-2016 годы рынок в основном представлен аудиторскими организациями, а также аудиторскими организациями. Меньше всего индивидуальных auditors.

Структура аудиторских организаций по «возрасту» компаний приведена на рисунке 3.

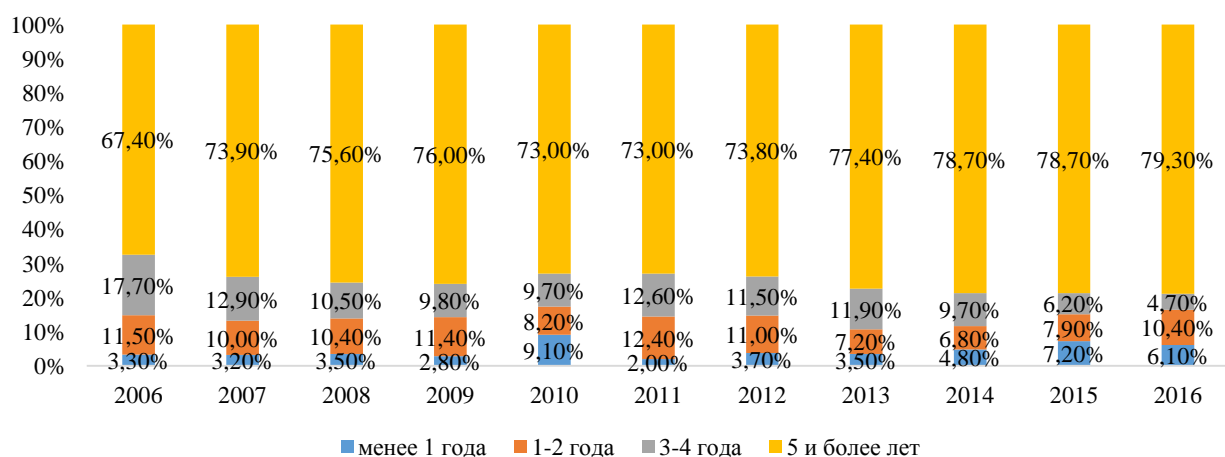
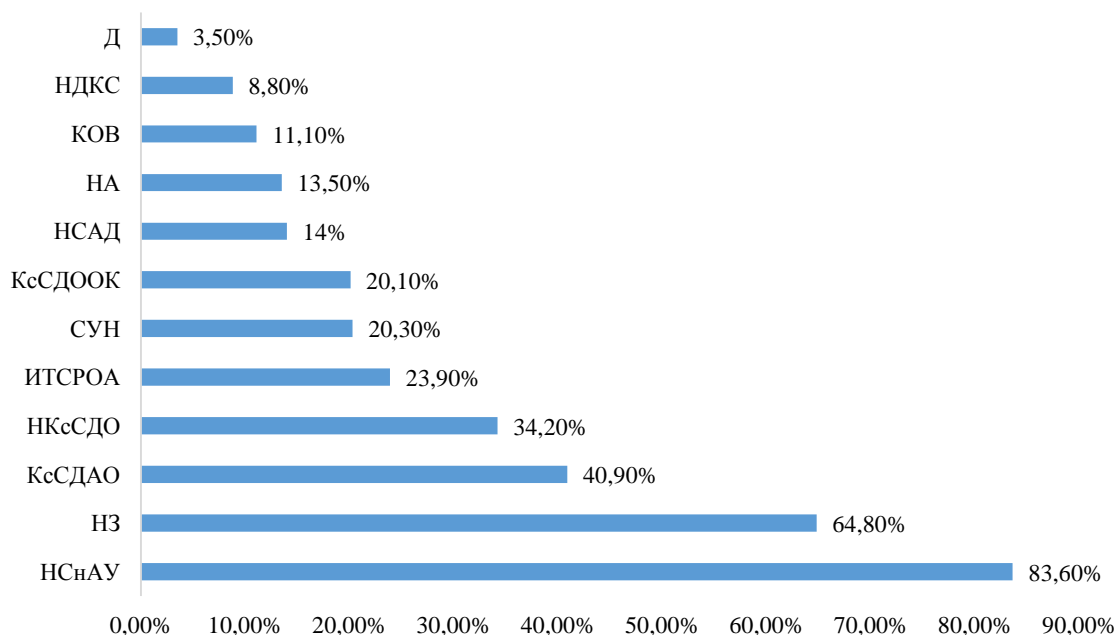


Рисунок 3 - Динамика структуры рынка аудиторских услуг за 2006-2016 гг. по «возрасту» аудиторских организаций, в % [3]

Таким образом, в течение 10 лет на рынке преобладали компании в возрасте более 5 лет, что говорит об уровне квалификации предприятий.

Интересным является исследование факторов, мешающих развитию рынка аудиторских услуг, представленных в работе Садыковой В.И. [4] (рисунок 4). Именно под влиянием вышеприведённых факторов, по данным Министерства финансов Российской Федерации, общее число аудиторов в нашей стране в 2016 году сократилось на 1900 единиц.



(где Д – другое; НДКС - недостаток других квалифицированных специалистов; КОВ - коррупция органов власти; НА - недостаток аудиторов; НСАД - несовершенство стандартов аудиторской деятельности; КсСДООК - конкуренция со стороны других организаций, оказывающих консультационные услуги на рынке; СУН - существующий уровень налогообложения; ИТСРОА - избыточные требования СРО аудиторов; НКсСДО - недобросовестная конкуренция со стороны других организаций; КсСДАО - конкуренция со стороны других АО; НЗ - неплатежеспособность заказчиков; НСнАУ - недостаточный спрос на аудиторские услуги)

Рисунок 4 - Оценка субъектами рынка аудиторских услуг интенсивности факторов, отрицательно влияющих на их деятельность, % опрошенных [4]

При этом число имеющих право на осуществление аудиторской деятельности за рассматриваемый период сократилось на 100 единиц, в том числе количество индивидуальных аудиторов сократилось на 100 человек, а число аудиторских организаций осталось неизменным. Однако аудиторов, сдавших квалификационный экзамен на получение единого аттестата, стало немного больше: их численность, согласно представленной таблице, увеличилась на 100 человек.

Со времен появления аудиторской отрасли на территории России прошло около двух десятилетий. За этот относительно небольшой промежуток времени в ней появилось очень много немаловажных проблем, которые связаны с развитием и регулированием данной отрасли.

Примерами таких проблем могут являться:

1. Повышение государством критериев обязательного аудита, благодаря чему произошло снижение клиентской базы. До внесения поправки в ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307 - ФЗ от 30.12.2008 г. обязательному аудиту подвергались фирмы, если: организация имеет организационно - правовую форму акционерного общества; ценные бумаги организации допущены к организованным торгам; организация является кредитной организацией; организация представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность; объем выручки от продажи продукции за предшествовавший отчетному год превышал 50 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышала 20 млн. руб. и иных случаях установленных федеральными законами [1]. С принятием же Федерального закона «О внесении изменений в ст.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»» от 28.12.2010 г. №400 - ФЗ пороговые значения для организаций были повышены: объем выручки от продажи продукции теперь должен составлять не менее 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса должна превышать 60 млн. руб. [5].

2. Единая аттестация аудитора (в январе 2013 г. всем аудиторам было необходимо пройти переаттестацию, чтобы у них сохранилось право проводить проверки в различных секторах экономики, но многие с данной аттестацией не справились. В результате существенно сократилось число сотрудников данной отрасли).

3. Демпинг (на рынке аудиторских услуг действуют большое количество компаний, которые предоставляют услуги аудиторов низкого качества по очень низким ценам) и т.д.

Также отдельно стоит рассмотреть еще одну не менее важную проблему на рынке аудиторских услуг: конкуренция российских аудиторских и зарубежных фирм на рынке России.

В таблице 1 представлен ТОП-10 крупнейших аудиторских групп и сетей в России за 2017 г.

Таблица 1 - ТОП-10 крупнейших аудиторских групп и сетей в России за 2017 г. [6]

Место в рейтинге	Аудиторская группа	Местоположение	Суммарная выручка от аудита и консалтинга в 2017 г., млн. руб.	Доля выручки от аудита, %	Среднесписочная численность аудиторов, чел.
1	ЕУ	Москва	15 733	37,9	1896
2	PwC	Москва	12862	32,7	1086
3	КПМГ	Москва	12043	50,1	238
4	«Делойт»	Москва	7406	33,8	896
5	БДО Юникон	Москва	4432	22,6	129
6	ФБК Грант Торнтон	Москва	1731	38,4	145
7	Нексия Си Ай Эс	Москва	1717	22,9	170
8	HLB International	Москва	928	32,8	135
9	Кроу Хорват Россия	Москва	855	64,7	98
10	Уральский союз	Москва	678	46,1	52

Таким образом, в ТОП-10 крупнейших аудиторских групп и сетей в России 9 из 10 представителей являются международными компаниями.

Деятельность аудита в России является относительно молодой, по отношению к западу, где данный вид деятельности имеет прочную позицию в сфере интеллектуальных услуг, благодаря своей столетней истории существования. В связи с этим молодые российские аудиторские фирмы начали свое развитие в огромной конкуренции со всемирно признанными аудиторскими фирмами. Поэтому нашим аудиторским компаниям, при продаже аудиторских услуг, приходится сталкиваться с барьерами недоверия и непонимания от клиентов.

По сегодняшний день зарубежные компании занимают огромную долю рынка России. Причем многие фирмы функционируют у нас с начала 1990 - х гг. Изначально было 8 крупнейших аудиторских зарубежных компаний и называли их «Большой восьмеркой». В результате объединения нескольких фирм в одну в 1989 г. (Deloitte, Haskins and Sells и Touche Ross (объединенная фирма стала называться Deloitte & Touche), и Ernst & Whinney и Arthur Young (Ernst & Young)) «Восьмерка» превратилась в «Шестерку». Практически через десятилетие, в 1998 г. количество сократилось до пяти, путем объединения Price Waterhouse и Coopers & Lybrand (в результате возникла PricewaterhouseCoopers). В 2002 г. число компаний сократилось до четырех, из - за ликвидации компании Arthur Andersen. В конечном итоге, на мировом рынке аудиторских и консалтинговых услуг сейчас функционирует «Большая Четверка» PricewaterhouseCoopers, Deloitte, Ernst&Young, KPMG [7].

Так как правительство РФ на территории России не может ограничить деятельность аудиторских зарубежных компаний в связи с тем, что это будет противоречить многим подписанным ранее договорам и международным соглашениям депутаты Государственной Думы в 2014 г. внесли поправки в Закон №307 - ФЗ, который ограничивает возможность оказания услуг фирмам, с долей государственного участия не менее 25 % из-за рисков государственной безопасности.

Также было определено, что Большое воздействие на конкуренцию оказывает «Большая четверка» аудиторских компаний – KPMG,

PricewaterhouseCoopers, Ernst & и Deloitte Nouché Tohmatsu, а это означает, что необходимы также исследования и в области международного рынка аудиторских услуг.

Однако, в результате опроса экспертов журналом «Финанс» выявлено, что наши российские крупнейшие аудиторские компании практически не уступают «Большой Четверке» по качеству услуг. У них так же есть накопленный опыт работы с МСФО, международными стандартами аудита (далее - МСА) и общепринятыми принципами бухгалтерского учета (далее - Generally Accepted Accounting Principles или US GAAP) и они, так же как и зарубежные фирмы, имеют специализированные департаменты. Хотелось бы отметить, что отчетность, подготовленная российскими аудиторами, оценивается «Большой Четверкой». И при этом стоимость услуг обычно на 25 - 50 % ниже, в отличие от зарубежных фирм, так как у отечественных компаний отсутствует надбавка за бренд и консультационную поддержку.

Основная проблема наших отечественных аудиторских фирм заключается в том, что за рубежом не было доверия, по отношению к нам, так как в России не были введены МСФО. Так для улучшения имиджа российские аудиторские фирмы стараются войти в признанные международные сети: RSM International, BDO International, Pannell Kerr Forster, Baker Tilly International и другие [8].

В последнее время, особенно в последние месяцы, на аудиторском рынке, как и на банковском, наблюдается «зачистка». ЦБ существенно ужесточил требования к аудиторам и подготовил предложения о поправках в закон «Об аудиторской деятельности» в рамках передачи Банку России полномочий по надзору за значительной частью этого рынка. В сферу ответственности Банка России перейдут компании, оказывающие услуги обязательного аудита. Разработанные ЦБ предложения направлены в Минфин. В Центробанке рассчитывают начать работать в качестве регулятора на этом рынке с 1 января 2018 года. А к 2019 году планируется полностью передать функции регулятора отрасли Банку России [9].

Новый законопроект однозначно вызовет сильные изменения на рынке. Можно предположить, что резко упадет количество мелких аудиторских компаний, сократится и рынок, так как Центробанк планирует уменьшить количество компаний, подлежащих обязательному аудиту.

Также ЦБ собирается ужесточить требования к входу на аудиторский рынок. Кроме этого ЦБ планирует ввести ротацию аудиторов из реестра при работе с одним клиентом. Реакция аудиторов на предложения ЦБ неоднозначная. Последствия для рынка спрогнозировать трудно. Произойдет сокращение рынка, так как компаний, в которых больше 12 аудиторов, не так много. Также сократится число компаний, которые будут подлежать обязательному аудиту. Это изменит и спрос, и предложение на рынке, вследствие чего может измениться и ценообразование. Но в какую сторону все это будет двигаться, сказать трудно [4].

Также помимо этого, с 1 января 2018 года международные стандарты аудита стали обязательными [11, 12, 13]. Идея новых стандартов в том, чтобы

аудиторское заключение стало более информативным и публичным. Задумано, что вместо привычной формы аудиторского заключения на нескольких листах со стандартным текстом, по всем новым договорам на проведение обязательного аудита, заключенным с 1 января 2017 года, составляется более информационно насыщенное заключение в соответствии с МСА. При этом новая форма аудиторского заключения будет содержать не только оценку финансовой отчетности компании, но и обращать внимание на наиболее важные моменты в деятельности аудируемого лица, в том числе к тому, что привлекло наибольшее внимание аудитора, тому, в чем аудитор видит наиболее существенные риски для бизнеса и т. п. Новые требования МСА отразятся как на аудиторах, так и на проверяемых компаниях. Значительно увеличивается объем данных, необходимых для анализа деятельности аудируемых организаций, а также возрастает степень публичности результатов аудита.

Как следствие, следует ожидать повышения не только качества в оценке бизнес-рисков, но и увеличение стоимости аудита в 2018 году. Все эти нововведения увеличат трудоемкость проведения аудита. Ведь согласно требованиям этих международных стандартов аудита вырастет количество аудиторских процедур, появится необходимость более разносторонне подходить к проверке и выявлению рисков, а также нужно будет заполнять новые формы, таблицы и другие рабочие документы. Соответственно, хорошо и правильно сделанный аудит по новым стандартам поможет предпринимателям развивать свой бизнес и принимать взвешенные решения. Переход на международные стандарты аудита направлен на реформирование аудиторской деятельности в России, повышения качества отчетности и финансовой информации, представляемой внешнему рынку [10].

Современный этап развития российской экономики и её глобализация требуют от пользователей аудиторских служб и, в частности, от самих аудиторов единого понимания основных принципов аудита, формирования аудиторского мнения, а также прав и обязанностей аудитора. Развитие рынка аудиторских услуг в России является одним из важных факторов, определяющих развитие страны в целом. По мере усиливающейся интеграции российских компаний в мировую экономику требования, предъявляемые компаниями к уровню и качеству аудиторских услуг, растут. Однако, несмотря на динамику сокращения количества аудиторских организаций, а, следовательно, и снижение доходов по аудиторской деятельности, мы можем сказать, что рынок аудиторских услуг в России является развивающимся рынком в полном смысле этого слова и зависит от состояния экономики России в целом.

Список использованных источников

1. Российская Федерация. Законы. Закон «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]: [федеральный закон от 30.12.2008 г.:

принят Государственной Думой 24.12.2008 г.: одобрен Советом Федерации 29.12.2008 г. : действующая редакция от 03.07.2016 г.]. – Российская Газета RG.RU – Режим доступа: <https://rg.ru/2008/12/31/audit-dok.htm>

2. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» // Российская газета. 2007. 6 декабря.

3. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/

4. Садыкова В.И. Аудиторская деятельность в России: статистический аспект / В.И. Садыкова // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. – 2017. - №8. – С. 168-172.

5. Рощектаева У.Ю. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России / У.Ю. Рощектаева // Научный вестник ЮИМ. – 2017. - №2. – С. 63-68.

6. Список крупнейших аудиторских групп и сете по итогам 2017 года. Рейтинг RAEX Эксперт. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://raexpert.ru/rankingtable/auditors/2017/tab02>

7. Пелькова С.В. Проблемы на рынке аудиторских услуг в России / С.В. Пелькова, Д.А. Кадникова // Наука и инновации в современных условиях. – 2017. – С. 150-154.

8. Бабкина Е.В. Рынок аудиторских услуг России / Е.В. Бабкина, А.В. Горелова // Академическая публицистика. – 2017. - №12. – С. 120-124.

9. Азовцева М.А. Современное состояние рынка аудиторских услуг в Российской Федерации / М.А. Азовцева, Д.М. Анисимова, В.В. Колесников // Ученые записки Тамбовского отделения РОСМУ. – 2018. - №9. – С. 11-19.

10. Официальный сайт «РосБизнесКонсалтинг» [Электронный ресурс]: <https://chr.rbc.ru/>

11. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н (ред. от 17.11.2016 № 44354). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207277/

12. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н (ред. от 30 ноября 2016 г.) – Режим доступа: <http://base.garant.ru/71535946/>

13. О признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности. [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 26.09.2017 № 147н. (ред. от 26.09.2017). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283480/

14. Толчинская М.Н. Налоговый аудит как аудиторская услуга //Актуальные вопросы современной экономики. - 2017г.- №3. С. 79

15. Толчинская М.Н. Исторические аспекты возникновения и развития международного аудита.//Актуальные вопросы современной экономики. - 2017г.- №3. С. 99

16. Толчинская М.Н. Роль аудита в поддержании экономической безопасности компаний.//Актуальные вопросы современной экономики. - 2017г.- №3. –С.190