

УДК 338.462.

Никитина Дарья Владиславовна,

студент,
кафедра Экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях,
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Слукина Светлана Александровна,

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра Экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях,
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

АНАЛИЗ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ РОССИИ*Аннотация:*

В статье проводится анализ рынка аудиторских услуг России при условиях изменений, связанных с реализацией Концепции Министерства финансов от 2021 г. Проанализированы динамика численности игроков рынка, объема и структуры рынка аудита. Сделан вывод о нынешнем состоянии российского рынка и о дальнейших перспективах его развития.

Ключевые слова:

Аудит, аудиторская деятельность в России, аудиторские организации, рынок аудиторских услуг.

Рынок аудиторских услуг является одним из ключевых индикаторов состояния экономики страны, поскольку для достоверного отражения ситуации необходима всесторонняя и объективная картина финансового состояния и деятельности организаций [1]. Деятельность участников данного сегмента рынка способствует повышению уровня доверия инвесторов и кредиторов к финансовой отчетности компаний, а также диагностировать качество корпоративного управления.

Как и любой другой рынок, рынок аудиторских услуг непрерывно развивается, и с каждым годом появляются новые вызовы, требующие усовершенствования рынка и механизмов его регулирования. На сегодняшний день в России объемы аудиторской деятельности сокращаются ввиду некоторых сложностей развития этого рынка. Несмотря на это, со стороны государства предпринимаются меры по улучшению условий аудиторской деятельности. В рассматриваемый сегмент рынка входят аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, а также компании, нуждающиеся и заинтересованные в данных услугах.

В 2021 году была опубликована Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года [2], которая определяет цели, ключевые задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности в России, а также механизмы, меры и действия для их реализации. Ключевыми трудностями развития аудиторской деятельности в России на 2021 год являлись:

- уменьшение числа новых клиентов и уход имеющихся;
- стремление заказчиков сократить расходы на привлечение аудиторских и консалтинговых услуг;
- сохранение цен на аудиторские и консультационные услуги на прежнем уровне или их снижение;
- падение платёжеспособности клиентов;
- искусственное занижение цен конкурентами;
- проведение открытых конкурсов по закупкам аудиторских услуг.

В ходе решения поставленных задач в общем было разработано 46 мероприятий, из которых 12 направлены на развитие аудиторских услуг, 11 на совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, а также практики применения мер ответственности за несоблюдение правил аудиторской деятельности и др.

По итогам 2023 года был составлен отчет об исполнении Концепции, описанной выше. Удалось успешно реализовать 35 мероприятий с достигнутым ожидаемым результатом, однако результаты по еще 4 исполненным проектам имеют отложенный характер, а по оставшимся 7 ожидавшийся результат не был достигнут [3].

Реализация данных мероприятий способствовала укреплению доверия к аудиторским услугам, повышению их качества и конкурентоспособности российских аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Также повысился престиж аудиторской профессии, в том числе на основе усиления взаимодействия с вузами.

Рассмотрим изменения рынка аудиторских услуг в результате проделанной работы по реализации Концепции. Ключевыми показателями, которые отражают развитие, являются: количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в России, объем оказанных услуг, распределение организаций по масштабам деятельности, а также другие важные индикаторы.

Прежде всего стоит отметить, что рынок аудиторских услуг не ограничен лишь организациями, оказывающими аудиторские и сопутствующие услуги. Участниками рынка являются аудиторские организации, из которых выделяют бывшую «большую четверку», и индивидуальные аудиторы – физические лица, имеющие аттестат аудитора. Бывшая «большая четверка» включает в себя ряд компаний: Технологии доверия (бывший PwC), Кэпт (бывший KPMG), Деловые решения и технологии (бывший Deloitte) и Б1 (бывший Ernst&Young). Данные компании занимали и по-прежнему занимают основную долю рынка по оказываемым услугам, однако в 2022 году международным организациям пришлось покинуть рынок России и Республики Беларусь, поэтому игрокам пришлось осуществить ребрендинг и продолжать осуществлять аудиторские услуги уже под новыми именами. Эксперты по-разному оценивают данные изменения, одни считают, что уход от международных компаний положительно скажется на конкуренции «новых» компаний с отечественными, другие же не видят особых изменений, ведь связи с бывшими коллегами остаются, а обмен опытом продолжает происходить. Как отмечалось ранее, рынок аудиторских услуг сокращается, что отражают данные таблицы 1.

Таблица 1 – Количество аудиторских организаций и аудиторов в Российской Федерации

| Показатель | Тысяч единиц на дату | | | |
|---|----------------------|----------|----------|----------|
| | 01.01.21 | 01.01.22 | 01.01.23 | 01.01.24 |
| Имеют право на осуществление аудиторской деятельности – всего, | 4,2 | 3,9 | 2,7 | 2,4 |
| в т. ч. - аудиторские организации | 3,6 | 3,4 | 2,4 | 2,2 |
| - индивидуальные аудиторы | 0,6 | 0,5 | 0,3 | 0,2 |
| Аудиторы – всего, | 17,5 | 17,0 | 16,4 | 15,6 |
| в т. ч. сдавшие квалификационный экзамен на получение единого аттестата | 4,6 | 4,6 | 4,3 | 4,6 |

Примечание: составлено на основе источника [5].

Сокращение количества аудиторских организаций стало следствием поправок в федеральном законе 307-ФЗ, который гласит, что с 01.07.2022 в штате аудиторской организации должно быть не менее 3 аттестованных аудиторов по основному месту работы [4]. Однако при заметном уменьшении общего числа аудиторов, количество специалистов, сдавших квалификационный экзамен на получение единого аттестата, осталось стабильным. Это говорит о том, что, несмотря на сокращение числа участников рынка, качество оказываемых услуг остаётся на высоком уровне.

Важным критерием оценки работы рынка будет являться анализ выручки, данные которой представлены ниже, в таблице 2.

Таблица 2 – Объем оказанных услуг аудиторскими организациями

| Показатель | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. |
|--|---------|---------|---------|
| Объем оказанных услуг - всего, млрд. руб. | 63,0 | 59,1 | 54,8 |
| в том числе - аудиторские организации | 62,0 | 58,4 | 54,2 |
| из них без крупнейших АО (бывшей «большой четверки») | 29,2 | 27,8 | 28,8 |
| -индивидуальные аудиторы | 0,996 | 0,645 | 0,591 |
| Изменение объема оказанных услуг по сравнению с предыдущим годом, % | | | |
| Всего | 3,3 | -6,3 | -7,2 |
| - аудиторские организации | 3,6 | -5,8 | -7,2 |
| из них без крупнейших АО (бывшей «большой четверки») | -0,9 | -5,1 | 3,7 |
| - индивидуальные аудиторы | -12,5 | -35,3 | -8,3 |
| Объем доходов от аудита аудиторских организаций, приходящийся на 1 млн руб. выручки клиентов, руб. | 245 | 230 | 209 |

Примечание: составлено на основе источника [5].

Согласно данным, представленным в таблице 2, стоит отметить, что объем предоставляемых услуг имеет отрицательную тенденцию на протяжении трех рассматриваемых лет, причем такой спад произошел как по аудиторским организациям, так и в целом по рынку. Это может свидетельствовать о сокращении спроса на услуги аудита и усилении конкуренции. Индивидуальные аудиторы также демонстрируют снижение объема оказанных услуг. Спад наблюдается и по последнему показателю в таблице 2. Это говорит о том, что востребованность аудиторских услуг падает, а конкуренция растёт. В то же время аудиторские организации без крупнейших АО

показывают разнонаправленную динамику: после снижения объема услуг в 2022 году по сравнению с 2021-м (на 5,1%), в 2023 году наблюдается рост на 3,7% по сравнению с предыдущим годом. Стоит отметить, что цены предоставляемых услуг российских организаций и бывшей «большой четверки» всегда сильно различались ввиду бренда и качества оказываемых услуг, за счет международной практики. После ухода крупных международных компаний, когда качество услуг стало одинаковым, а бренд теперь не играет ключевую роль, потребители аудиторских услуг начали переходить на отечественных игроков рынка. Следствием данных изменений для небольших аудиторских компаний служит возможность усиливать и увеличивать свои конкурентные позиции.

Аудиторские организации подразделяют на три вида: малые, средние и крупные. Критерии, по которым классифицируют компании представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Градация аудиторских организаций

| Размер аудиторской организации | Численность аудиторов, чел. |
|--------------------------------|-----------------------------|
| Малые | до 15 |
| Средние | 15 – 50 |
| Крупные | 50 и более |

Примечание: составлено на основе источника [5].

Рассматривая текущее положение дел на рынке аудиторских услуг, нельзя не обратить внимание на высокий уровень конкуренции, из-за которой существует значительный разрыв в доходах между небольшими и крупными компаниями, который представлен на рисунке 1.

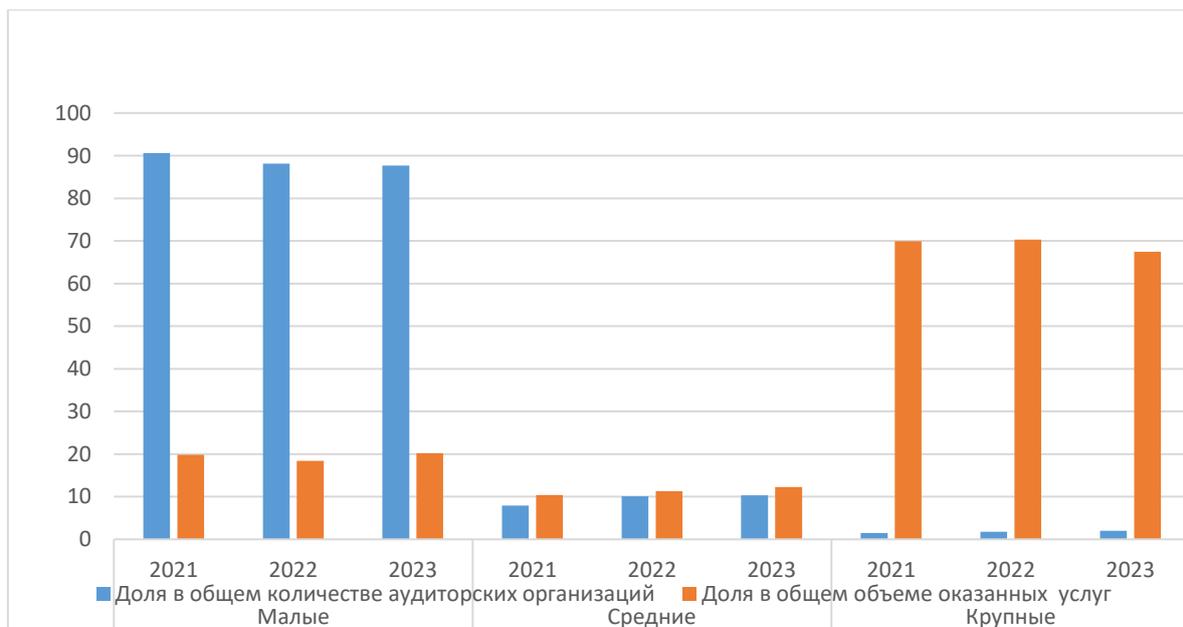


Рисунок 1 – Распределение аудиторских организаций по масштабам деятельности, %

Доля малых организаций в общем количестве аудиторских компаний немного снизилась, на 2,9 п. п. несмотря на то, что данная категория занимает большую часть рынка, в среднем 88,8%. Доля средних увеличилась на 2,4 п. п., в среднем за три года их доля составили 9,4% всего рынка. Крупных организаций достаточно мало на рынке, к 2023 году произошло небольшое увеличение количества данных компаний на 0,5 п. п., их средняя доля составляет 1,7%

При этом в сегменте объема оказанных услуг наблюдается иная картина: доля малых организаций незначительно выросла на 1,8 п. п., а средних – увеличилась на 1 п. п. В то же время доля крупных аудиторских организаций снизилась соответственно на 2,8 п. п. Это отражает перераспределение рынка аудиторских услуг между представленными категориями компаний. Одной из причин этого явилось то, что ряд реализованных мероприятий был направлен на создание более здоровой конкурентной среды.

Для сохранения и усиления своих позиций малые организации должны работать не только над количеством, но и над качеством предоставляемых услуг, а компании, относящиеся к категории средних, должны совершенствовать методику оказываемых услуг для еще большего повышения их качества.

Помимо игроков рынка, которые оказывают аудиторские услуги, не стоит забывать и о тех, кто является потребителями этих услуг. С позиции потребителей, аудит имеет две направленности: обязательный и инициативный. Обязательный аудит – это ежегодная независимая проверка бухгалтерской отчётности организаций, которые попадают под определённые критерии. В соответствии с законодательством РФ, обязательный аудит проводится в следующих случаях:

- организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- выручка организации за предыдущий год превышает 800 миллионов рублей, или сумма активов бухгалтерского баланса превышает 400 миллионов рублей;
- организация является кредитной, страховой или бюро кредитных историй.

Полный перечень случаев, когда требуется обязательный аудит, можно найти в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года [4]. В этом же законе приводится перечень, с помощью которого можно определить, относится ли компания к ОЗО. Общественно-значимые организации (ОЗО) – это компании, результат деятельности которых составляет значительную часть экономики страны. Для данных организаций нет возможности отказаться от проведения аудита.

Инициативный аудит – это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации по инициативе её руководства или других лиц, например, учредителей или инвесторов. Инициативный аудит не заменяет обязательный и не освобождает от него, он лишь помогает выявить слабые места в учёте и контроле, а также оценить финансовое состояние компании.

Если обязательный аудит конкретно определен с помощью закона и может регулироваться, так как при непроведении или предоставлении ложного аудиторского заключения организация может быть привлечена к административной ответственности, то инициативный недостаточно раскрыт для организаций и никак не может регулироваться. Чтобы оценить вклад двух видов аудита, стоит проанализировать данные таблицы 4.

В 2022 и 2023 годах большая часть клиентов, чья отчётность была проверена аудиторами, проходила обязательный аудит. Однако в 2023 году доля таких клиентов снизилась во всех регионах, что может свидетельствовать о росте интереса к инициативному аудиту. Также доля клиентов инициативного аудита увеличилась в Москве и других регионах в 2023 году по сравнению с 2022 годом, что свидетельствует о том, что всё больше организаций начали выбирать инициативный аудит как способ получить независимую оценку своей финансовой отчётности.

Таблица 4 – Распределение клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована, в %

| | Россия – всего | | Москва | | | | Другие регионы | |
|--|----------------|------|--------|------|--|------|----------------|------|
| | | | всего | | из них без крупнейших АО (бывшей «большой четверки») | | | |
| | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| Доля клиентов обязательного аудита в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована | 86,8 | 82,5 | 83,3 | 80,7 | 84,3 | 81,4 | 89,2 | 83,8 |
| Доля клиентов инициативного аудита в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована | 14,2 | 18,8 | 18,7 | 21,6 | 17 | 20,1 | 11,2 | 16,7 |

Примечание: составлено на основе источника [5].

В целом, данные таблицы показывают, что инициативный аудит становится более востребованным среди российских организаций. Они видят в нём возможность получить дополнительные преимущества, такие как улучшение корпоративного управления, повышение прозрачности и укрепление доверия со стороны инвесторов и кредиторов.

Стоит отметить, что полученные результаты после внедрения Концепции формируют фундамент для последующего прогресса в сфере аудиторских услуг. В ходе анализа рынка аудиторских услуг в 2024 в Российской Федерации году было выявлено, что качеству аудиторских услуг есть куда развиваться и стремиться, что отечественным организациям открылась возможность усиливать свои конкурентные позиции по отношению к бывшей «большой четверке», что рынок недостаточно развит. Институт аудита укрепляет свои позиции как

неотъемлемая часть национальной системы финансового контроля и результаты аудиторской деятельности становятся всё более ценными и актуальными для заинтересованных сторон.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Аветисян А.С. аудит в схемах: учебное пособие. – URL: https://vpkt.ucoz.ru/PKT/audit_v_skhemakh.pdf (дата обращения: 05.10.2024).
2. Министерство финансов / Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=132327-kontsepsiya_razvitiya_auditorskoi_dzeyatelnosti_v_rossiiskoi_federatsii_do_2024_goda (дата обращения 7.10.2024).
3. Министерство финансов / Отчет об исполнении Концепции. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/basics/npa?id_57=306545-otchyot_ob_ispolnenii_kontsepsii_razvitiya_auditorskoi_deyatelnosti_v_rossiiskoi_federatsii_do_2024_goda (дата обращения 8.10.2024).
4. КонсультантПлюс. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения 15.10.2024).
5. Министерство финансов / Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2023 г. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex?id_57=307325-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2023_g. (дата обращения 16.10.2024).

Nikitina Darya V.,

student,

department of economics and management at metallurgical and machine-building enterprises,
Graduate School of Economics and Management,
Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin
Yekaterinburg, Russian Federation

Slukina Svetlana A.,

candidate of economic sciences, associate professor

department of economics and management at metallurgical and machine-building enterprises,
Graduate School of Economics and Management,
Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin
Yekaterinburg, Russian Federation

ANALYSIS OF THE RUSSIAN AUDITING SERVICES MARKET

Abstract:

The article analyzes the Russian audit services market under the conditions of changes related to the implementation of the Concept of the Ministry of Finance of 2021. The dynamics of the number of market players, the volume and structure of the audit market are analyzed. A conclusion is made on the current state of the Russian market and its further development prospects.

Keywords:

Audit, audit activity in Russia, audit organizations, audit services market.