

УДК 657.6

ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Агеева П.А., студентка гр. ЭБ-11, III курс
Научный руководитель: Алексеева В.В., к.э.н., доцент
Юго-Западный государственный университет
г. Курск

Рынок аудиторских услуг начал формироваться в России относительно недавно, в 1990-х годах. Всего, с момента своего становления, аудит претерпел три этапа эволюционных изменений. Первый этап ознаменовался введением в 1993 году 37 правил (стандартов) аудиторской деятельности, обозначенными в соответствии с Временными правилами. Второй этап был отнесен к августу 2001 года и охарактеризовался принятием первого закона №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Третий этап начался в январе 2009 года с принятия нового закона об аудиторской деятельности №307-ФЗ, который функционирует в настоящее время. С 2017 года в стране начали применяться Международные стандарты аудита [1].

Чтобы проанализировать основные изменения, произошедшие на рынке аудиторских услуг за последние годы, необходимо проследить изменения динамики и структуры самих субъектов рынка (табл. 1).

Таблица 1 – Структура и динамика количества аудиторских организаций и аудиторов в Российской Федерации

	2020 г.		2021 г.		2022 г.		2021/2020		2022/2021	
	тыс. ед.	%	тыс. ед.	%	тыс. ед.	%	Тр	Тпр	Тр	Тпр
Имеют право на осуществление аудиторской деятельности - всего,	4,2	100	3,9	100	2,7	100	92,86	-7,14	69,23	-30,77
в том числе										
аудиторские организации	3,6	85,7	3,4	87,2	2,4	88,9	94,44	-5,56	70,59	-29,41
из них										
организации, в штате которых имеется аудитор с единым аттестатом	1,8	42,9	1,8	46,2	1,3	48,1	100	0	72,22	-27,78
индивидуальные аудиторы	0,6	14,3	0,5	12,8	0,3	11,1	83,33	-16,67	60	-40
Аудиторы – всего	17,5	100	17,0	100	16,4	100	97,14	-2,86	96,47	-3,53

из них										
сдавшие квалификационный экзамен на получение единого аттестата	4,6	26,3	4,6	27,1	4,3	26,2	100	0	93,48	-6,52

Источник: [2].

Показатели, приведенные в таблице, указывают на общую тенденцию к снижению количества аудиторских организаций (на 34,97% за рассматриваемый период) и индивидуальных аудиторов (на 56,57% за 2020-2022 гг.). Если за 2021 год можно отметить плавное и естественное снижение показателей, то в 2022 году наблюдается резкий спад большинства индикаторов (за исключением количества аудиторов, темп прироста которых лишь на 0,67% в отрицательной динамике превысил значение 2021 года). Происходящие изменения можно объяснить внесенными в федеральный закон «Об аудиторской деятельности» поправками, согласно которым, начиная с 01.07.2022 в штате аудиторской организации должно быть не менее 3 аттестованных аудиторов по основному месту работы. Если ранее аудиторские организации могли привлекать аудиторов на работу по совместительству, то с вступлением в силу поправок совместители больше не могут учитываться при определении численности аудиторов [3]. В связи с изменениями, внесенными в законодательство, на рынке наблюдается слияние и укрупнение имеющихся организаций, что отрицательно сказывается на их общей численности. Также на протекающие тенденции влияет высокая конкуренция на рынке, снижение спроса и многое другое.

Сокращение числа квалифицированных и аттестованных аудиторов можно объяснить тем, что специалисты не сдают квалификационный экзамен: либо по причине дороговизны проводимого мероприятия, либо из-за непрохождения минимального балльного порога. Сложность и трудоемкость экзамена, требования, предъявляемые к участникам, а также дальнейшие условия наличия квалификационного аттестата аудитора с возможностью его аннуляции отталкивают сотрудников и кандидатов от подтверждения своих навыков и знаний через единый квалификационный экзамен.

Исходя из этого, число лиц и организаций, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность, с каждым годом становится все меньше.

В силу того, что качество аудита трудно измерить, так как оно не наблюдаемо, необходимо провести анализ финансовой составляющей отрасли (табл. 2).

Таблица 2 – Динамика доходов аудиторских организаций

	2020г.		2021г.		2022г.		2021/2020		2022/2021	
	Сост.	%	Сост.	%	Сост.	%	Тр	Тпр	Тр	Тпр

Объем оказанных услуг, млрд. руб.										
всего	59,9	100	62,0	100	58,4	100	103,5	3,51	94,2	-5,8
из них без крупнейших АО	29,5	49,3	29,2	47,1	27,8	47,6	98,98	-1,02	95,21	-4,79
Объем доходов от аудита, приходящийся на 1 млн. руб. выручки клиентов, руб.	258		245		230		94,96	-5,04	93,88	-6,12

Источник: [2].

Анализируя доходы аудиторских организаций, можно сделать следующие выводы:

1) Объем оказанных услуг в целом сократился на 1,5 млрд. руб. даже с учетом их роста в 2021 году на 3,51%. Снижение в 2022 году оказалось выше на 2,29% и составило 5,8% в отрицательной динамике.

2) На общий объем оказанных услуг оказало влияние снижение объема оказанных услуг без учета крупнейших аудиторских организаций. С учетом того, что малые и средние организации составляют примерно 47,1-49,3%, чуть меньше половины, то изменения, происходящие среди них, будут оказывать значительное влияние и на общий итог.

3) За весь рассматриваемый период наблюдается снижение объема доходов от аудита, приходящегося на 1 млн. руб. выручки клиентов. В 2021 году происходит снижение на 5,04%, а в 2022 – на 6,12%.

По причине того, что количество аудиторских организаций прямо или косвенно влияет на объем оказанных услуг, целесообразно рассмотреть распределение аудиторских организаций по масштабам деятельности (табл. 3).

Таблица 3 - Распределение аудиторских организаций по масштабам деятельности, %

	Малые			Средние			Крупные		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Доля в общем количестве аудиторских организаций	90,9	90,6	88,1	7,6	7,9	10,1	1,5	1,5	1,8
Доля в общем объеме оказанных услуг	21,3	19,8	18,4	10,5	10,4	11,3	68,2	69,9	70,3
Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита	24,5	23,1	20,2	11,2	11,5	12,1	64,4	65,3	67,7

Доля в объеме оказанных услуг по проведению обязательного аудита	27,3	24,9	22,7	12,4	12,2	13,1	60,2	62,9	64,2
Доля в объеме оказанных услуг по проведению инициативного аудита	7,7	13,9	10,2	4	8,3	7,9	88,4	77,8	81,9
Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита общественно значимых организаций	3,7	3,3	2,6	4,6	4,8	6,2	91,7	92,0	91,3
Доля услуг по проведению аудита в общем объеме оказанных услуг	60,5	57,7	59,4	56,2	55,0	57,9	49,7	46,1	52,3
Доля в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована	64	60,8	55,0	20,2	21,5	25,4	15,8	17,6	19,6
Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций	67,9	64,8	58,2	23,6	26,0	32,6	8,5	9,2	9,2
Доля в общем количестве общественно значимых организаций, отчетность которых проаудирована	34,2	31,5	24,5	27,4	27,6	33,3	38,3	41,0	42,2

Источник: [2].

Для наглядности анализа можно построить диаграмму из выборки показателей (рис. 1).

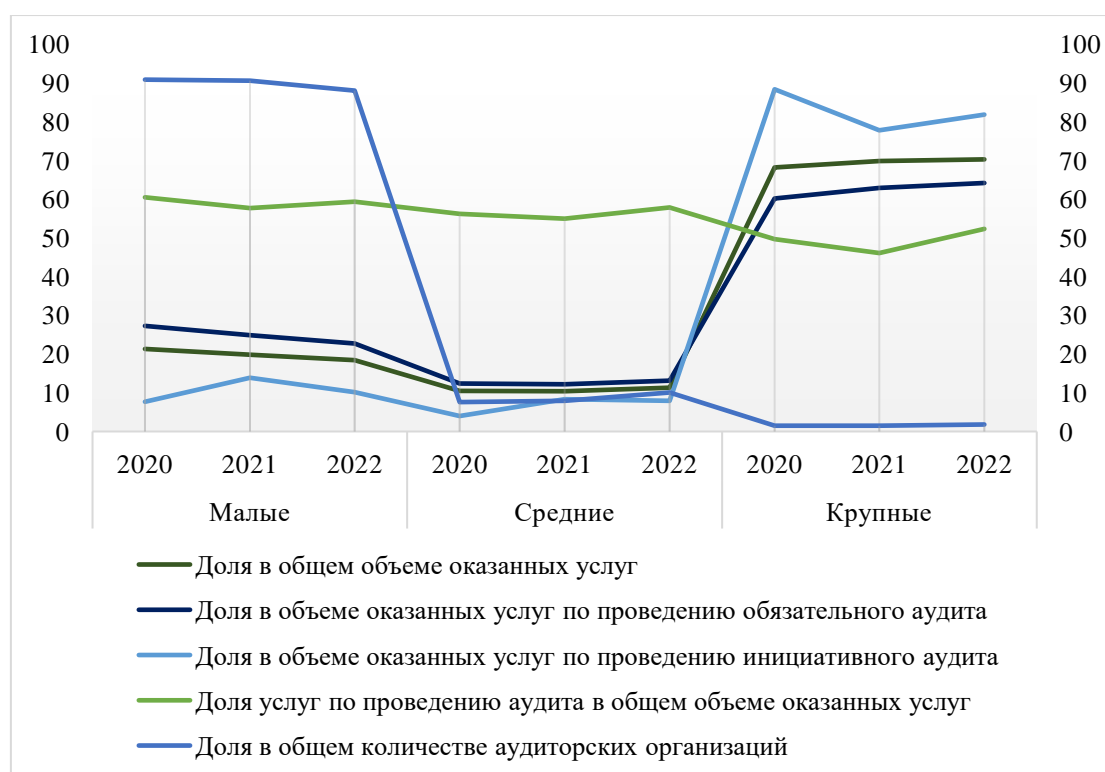


Рисунок 1 – Выборка показателей распределения аудиторских организаций по масштабам деятельности [2].

В результате можно заметить следующие тенденции. Самую большую долю среди организаций по объему оказанных услуг имеют крупные аудиторские организации, однако именно они имеют наименьшую долю в общем количестве аудиторских организаций (примерно 1,5%, за последний год 1,8%). Больше всего наблюдается малых организаций, однако они оказывают примерно 1/5 часть от общей части услуг с тенденцией к сокращению этой доли.

В сфере обязательного и инициативного аудита большую часть занимают также крупные организации. За ними следуют малые организации, а затем средние. В 2021 году наблюдается рост доли оказания услуг по проведению инициативного аудита малыми и средними организациями и ее снижение крупными организациями.

Доля услуг по проведению аудита в малых и средних организациях в общем объеме оказанных услуг в среднем за весь рассматриваемый период держится в диапазоне 55-60% в то время, как в крупных аудиторских компаниях доля не превышает 49,7%. Остальной процент деятельности организаций занимают:

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учёта, составление бухгалтерской (финансовой) отчётности, бухгалтерское консультирование;
- налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учёта, составление налоговых расчётов и деклараций.
- управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью.
- оценочная деятельность и т.д. [3].

Можно говорить о повышении показателей средних и крупных аудиторских организаций, и снижении их у малых, что также связано с нововведениями в сфере законодательства. Элементарное механическое сокращение числа малых организаций занижает показатели деятельности данной группы и повышает их у других категорий.

Таким образом, российский рынок аудита пребывает в состоянии спада, о чем говорит сокращение его субъектов, что, в свою очередь, негативно сказывается на финансовых результатах деятельности организаций и сферы в целом. Законодательной власти необходимо рассмотреть вопрос аудиторской деятельности более детально с возможностью применения послаблений и некоторых корректировок имеющихся норм и правил, установленных и принятых на данный момент. Это поможет выровнять конкуренцию на рынке предоставляемых услуг и вывести аудит в России на более высокий качественный уровень.

Список литературы:

1. Кизилев, А. Н. Особенности становления и этапы развития аудиторской деятельности в Российской Федерации / А. Н. Кизилев // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 26(224). – С. 34-41.

2. Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт.
– URL: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/>.

3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2008 г. [ред. от 24.07.2023] №307-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».