

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 единственным 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. | % | Tр | Tпр | Tр | Tпр |

| | | | | | | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|------|-------|-------|-------|-------|
| 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 пристроить диаграмму из выборки показателей (рис. 1).

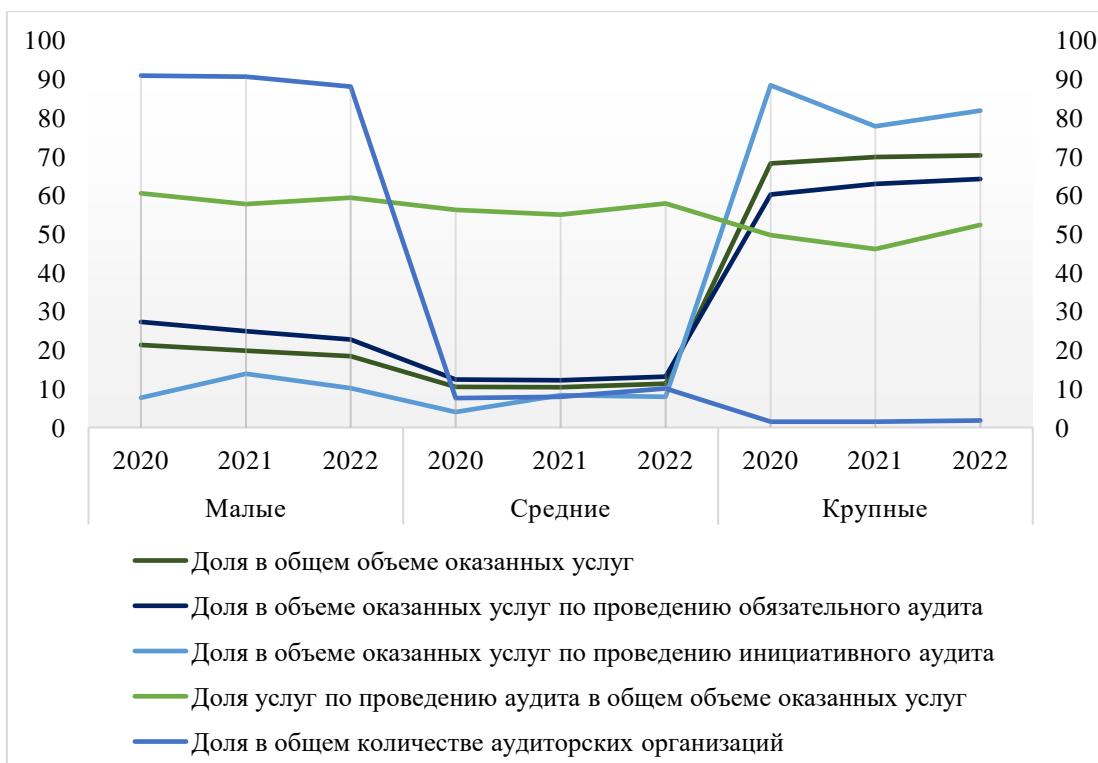


Рисунок 1 – Выборка показателей распределения аудиторских организаций по масштабам деятельности [2].

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

2. Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт.
– URL: <https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/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».