

Ибатуллин Д. Ф., Шакирова Н. Н.

ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ
АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИИ**Ибатуллин Даниил Фаритович**

Пермский государственный национальный исследовательский университет (г. Пермь, Россия), студент 2 курса магистратуры экономического факультета
ООО «Инвест-аудит» (г. Пермь, Россия), помощник аудитора
e-mail: ibatullin.invest-audit@mail.ru
ORCID: 0009-0006-9568-7897
SPIN: 9927-6732

Daniil F. Ibatullin

Perm State National Research University (Perm, Russia), 2nd year master's student at the Faculty of Economics
Invest-Audit LLC (Perm, Russia), Auditor Assistant
e-mail: ibatullin.invest-audit@mail.ru
ORCID: 0009-0006-9568-7897
SPIN: 9927-6732

Шакирова Нелли Наилевна

Пермский государственный национальный исследовательский университет (г. Пермь, Россия), ассистент кафедры учёта, аудита и экономического анализа, студент 2 курса магистратуры экономического факультета
e-mail: nellyshakirova13@yandex.ru
ORCID: 0000-0001-5560-3675
SPIN: 2588-0225

Nelly N. Shakirova

Perm State National Research University (Perm, Russia), Assistant at the Department of Accounting, Audit and Economic Analysis, 2nd year master's student at the Faculty of Economics
e-mail: nellyshakirova13@yandex.ru
ORCID: 0000-0001-5560-3675
SPIN: 2588-0225

Научный руководитель**Посохина Алина Витальевна**

кандидат экономических наук, доцент
Пермский государственный национальный исследовательский университет (г. Пермь, Россия), доцент кафедры учёта, аудита и экономического анализа
e-mail: posohinaperm@psu.ru
ORCID: 0000-0003-3173-8940
SPIN: 8999-2090

Scientific Supervisor**Alina V. Posohina**

Candidate of Economic Sciences, Associated Professor
Perm State National Research University (Perm, Russia), Associated Professor at the Department of Accounting, Audit and Economic Analysis
e-mail: posohinaperm@psu.ru
ORCID: 0000-0003-3173-8940
SPIN: 8999-2090

Актуальность исследования обусловлена трансформационными процессами в отечественной экономике, которые сопровождаются санкционным давлением со стороны западных стран и внутренними проблемами, что усиливает значимость независимой финансовой оценки и консалтинговой поддержки бизнеса. Однако и сама отрасль аудиторской деятельности находится в кризисном состоянии, требующем детального изучения и нововведений. Цель исследования – анализ последствий, связанных с изменениями в нормативной базе регулирования аудиторской деятельности, и изучение перспектив дальнейшего развития аудиторского рынка на примере нескольких регионов РФ (г. Москва, г. Санкт-Петербург, Пермский край и Свердловская область), интерпретация полученных результатов и формирование на этой основе портрета аудиторской организации. В исследовании использовались следующие методы: наблюдение, сравнение, измерение, анализ, синтез, индукция, дедукция, моделирование. Методика исследования базируется на изучении и обобщении теоретических исследований отечественных авторов, научные интересы которых сконцентрированы в области изучения теории аудита, законодательного регулирования, специфики оказания аудиторских услуг, изучения регионального рынка аудита и перспектив его дальнейшего развития.

The relevance of the study is due to the transformational processes in the domestic economy, which are accompanied by sanctions pressure from Western countries and internal problems, which increase the importance of independent financial assessment and consulting support of business. However, auditing industry itself is in crisis that requires detailed study and innovations. The purpose of the study is to analyze the consequences associated with changes in the normative basis of auditing activities regulation and to study the prospects for further development of audit market on the example of several regions of the Russian Federation (Moscow, St. Petersburg, Perm Krai and Sverdlov Region), interpret the results obtained and form a portrait of an auditing organization on this basis. The following methods were used in the study: observation, comparison, measurement, analysis, synthesis, induction, deduction, and modeling. The research methodology is based on the study and generalization of theoretical studies by domestic authors whose scientific interests are concentrated in the field of studying the auditing theory, legislative regulation, specifics of providing audit services, studying the regional audit market and prospects for its further development. Audit organizations of the following regional units acted as objects

В качестве объектов для статистического исследования выступили аудиторские организации следующих региональных единиц: г. Москвы, г. Санкт-Петербурга, Пермского края и Свердловской области. В результате авторы пришли к мнению, что наибольшее влияние на показатель выручки аудиторских организаций, функционирующих в городах федерального значения, оказывает количество аудиторов с Единым аттестатом, в то время как в Свердловской области и Пермском крае таким фактором является количество выдаваемых аудиторских заключений. Данный факт свидетельствует о том, что на рынке аудиторских услуг присутствует явная диспропорция в отношении квалифицированных кадров, большая часть из которых сосредоточена в центральных регионах России, что увеличивает конкурентный потенциал, однако стоимость «федеральных» аудиторских услуг остается довольно высокой по причине их качества и наличия большого количества клиентов, готовых за это платить. В свою очередь, деловая активность на аудиторском рынке других регионов значительно ниже, вследствие чего появляется потребность в привлечении клиентов путём проявления гибкости в ценообразовании и ориентации на запросы клиентов, что сказывается на конечной стоимости и, как правило, качестве, но нивелируется количеством оказанных аудиторских услуг. В числе предложенных авторами научных рекомендаций: расширение понимания сущности аудиторской деятельности; трансформация подходов к аудиту; укрупнение субъектов аудиторского рынка посредством объединения и поглощения аудиторских организаций для наличия возможности продолжения конкурентной деятельности; освоение новых рынков аудиторских услуг в странах-членах ЕАЭС; диверсификация услуг аудиторской компании для закрепления своего положения на конкурентном рынке; увеличение спроса на услуги инициативного аудита для оказания превентивных мер по выявлению и предотвращению налоговых рисков, поиску резервов, оптимизации бизнес-процессов. Авторские разработки и предложения могут быть полезны для аудиторов, аудируемых лиц и регуляторов аудиторской деятельности в Российской Федерации для понимания конъюнктуры аудиторской отрасли по регионам, а также для выработки теоретических и практических вариантов обеспечения оптимальной эффективности функционирования рынка аудита в целом по России.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, аудиторские организации, типичная аудиторская организация, региональный рынок аудиторских услуг, нормативное регулирование аудита, контроль деятельности аудиторского рынка, консалтинговые услуги.

Вклад авторов: все авторы внесли равный вклад в проведение исследования и написание статьи; выразили согласие нести публичную ответственность за все аспекты работы, связанные с точностью или достоверностью любой части рукописи; одобрили финальную версию статьи перед публикацией.

Для цитирования: Ибатуллин Д. Ф., Шакирова Н. Н. Текущее состояние, проблемы и перспективы развития аудиторских организаций в России // Экономическая среда. – 2024. – Т. 13, № 2. – С. 36-57. – <https://doi.org/10.36683/ee242.36-57>. – EDN XSGDJA.

for statistical research: Moscow, St. Petersburg, Perm Krai and Sverdlov Region. As a result, the authors came to the conclusion that the number of auditors with a Single Certificate has the greatest impact on the revenue of audit organizations operating in federal cities, while in Sverdlov Region and Perm Krai such factor is the number of audit opinions issued. This fact indicates that there is a clear disparity in the market of audit services in relation to qualified personnel, most of whom are concentrated in the central regions of Russia, which increases the competitive potential. However, the cost of "federal" audit services remains quite high due to their quality and presence of a large number of customers willing to pay for it. In turn, business activity in the audit market of other regions is significantly lower. As a result, there is a necessity to attract customers by demonstrating flexibility in pricing and customer orientation, which affects the final cost and, as a rule, quality, but is compensated by the number of audit services provided. Scientific recommendations proposed by the authors are: expanding understanding of the essence of auditing, transformation of audit approaches, consolidation of audit market entities through the merger and acquisition of audit organizations to make it possible to continue competitive activities; development of new markets for audit services in the EAEU member states; diversification of audit company services to consolidate its position in the competitive market; increased demand for initiative audit services to provide preventive measures to identify and prevent tax risks, search for reserves, and optimization of business processes. The author's working out and proposals can be useful for auditors, audited persons and regulators of auditing activities in the Russian Federation to understand the situation in auditing industry in the region, as well as to develop theoretical and practical options for ensuring optimal efficiency of the audit market in Russia as a whole.

Keywords: audit activity, audit organizations, typical audit organization, regional audit services market, regulatory regulation of audit, audit market activity control, consulting services.

Authors' contribution: All authors contributed equally to the research and writing; agreed to be publicly responsible for all aspects of the work related to the accuracy or integrity of any part of the manuscript; approved the final version of the article before publication.

For citation: Ibatullin D. F., Shakirova N. N. Current State, Problems and Development Prospects of Audit Institutions in Russia. *Economic environment*. 2024; 13 (2): 36-57. (In Russ.). – <https://doi.org/10.36683/ee242.36-57>. – URL: <https://www.elibrary.ru/XSGDJA>.

Введение

В настоящее время в российской экономике происходят серьёзные трансформации: Россия переживает фактическую экономическую изоляцию, отток иностранных капиталов и организаций, высвобождение рабочей силы, задействованной в международных компаниях. Причиной столь глобальных изменений является политическое противостояние, вызванное проведением специальной военной операции на Украине и реализацией западными странами так называемой «отмены» (с англ. *cancel culture*) всего, что прямым или косвенным образом

связано с Россией.

Данные изменения коснулись также и рынка аудиторских организаций, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. К числу ушедших иностранных организаций относятся представители международных аудиторских компаний «большой четвёрки» (с англ. «*Big 4*») в которую входили такие организации, как Deloitte, PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young и KPMG.

В свою очередь, данные обстоятельства привели к переделу рынка аудиторских услуг в целом по стране и активизировали борьбу национальных аудиторских компаний за клиентов, так как у российского бизнеса, отрезанного от зарубежного рынка капитала, стало объективно меньше оснований платить в 4-5 раз больше за комплекс аудиторских услуг. Однако, несмотря на благоприятные условия для усиления конкурентной борьбы, число аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов продолжает сокращаться, тем самым оказывая негативное влияние на конкуренцию по отрасли в целом. Во многом данная тенденция связана с усилением законодательного регулирования и ужесточением процедуры проведения внешнего контроля качества со стороны регуляторов (Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО) (<https://sroaas.ru/>), Федеральное казначейство (далее – ФК) (<https://roskazna.gov.ru/>), Центральный Банк (далее – ЦБ) (<https://cbr.ru/>)), которые вкуче создают условия сокращения игроков на аудиторском рынке.

Проблеме изучения регионального рынка аудита посвящены труды таких отечественных учёных, как О. Хайруллиной [11], А. Посохиной, Е. Гутцайта [4], Т. Рыбак, Ю. Самариной и другие. В своих работах учёные рассматривают факторы (законодательное регулирование аудиторской деятельности, объём и специфику оказанных аудиторских услуг, изучение перспектив дальнейшего развития, практику конкурентной борьбы аудиторских организаций и т. д.), совокупность которых влияет на формирование аудиторского рынка как на уровне отдельных регионов, так и в общероссийском масштабе. Выводы большинства авторов во многом схожи между собой, здесь в первую очередь речь идёт о законодательных ограничениях, которые в большей степени затрагивают представителей малых и средних аудиторских компаний.

Текущее состояние отрасли

Для начала авторами предлагается комплексно оценить ситуацию в отрасли, сложившуюся на момент проведения исследования (2023 год). Стоит отметить, что проведённое авторами исследование сохраняет свою актуальность и в 2024 году.

По заявлениям аналитических изданий и печатной прессы [7], основанных на данных реестра аудиторских организаций, представленного на сайте СРО ААС «Содружество», на конец 2023 года количество аудиторских организаций сократилось до 2,2 тыс. По мнению авторов, основным фактором, оказавшим столь значимое влияние, является требование о численности работников аудиторской организации (не менее трёх штатных аудиторов), введённое 01.07.2022 Федеральным законом от 30.12.2008 № 359-ФЗ. Именно после вступления в силу данной ограничительной меры наблюдается наибольшее сокращение, пик которого пришёлся на начало 2023 года. Данные представлены на рис. 1.

Также отметим, что согласно данным, опубликованным на сайте Министерства финансов России, количество аудиторов в РФ за три года (2020-2022 гг.) сократилось на 13 % и к началу 2023 года составило 16,4 тысячи человек¹.

Стоит отдельно отметить, что сокращение субъектов обязательного аудита ускорило отрицательную динамику на рынке аудита. С 1 января 2023 года ежегодно проводить аудит в случаях, предусмотренных законом об аудиторской деятельности № 307-ФЗ, обязаны не все акционерные общества, а только публичные акционерные общества (далее – ПАО). Это значит, что для непубличных акционерных обществ с доходом до 800 млн рублей и суммой активов баланса до 400 млн рублей (включительно) отменена обязанность проводить аудит годо-

¹ Нужно ли компенсировать отток аудиторов и как это сделать // Audit-it.ru. – URL: <https://www.auditit.ru/articles/audit/a105/1094408.html?ysclid=lv3k9yjrr7153574680> (дата обращения: 15.03.2024).

вой бухгалтерской отчётности. Однако такие организации вправе проводить аудиторские проверки, если решение об этом примет общее собрание акционеров.



Источник: составлено авторами на основе сайта СРО ААС. – URL: <https://sroaas.ru/>.

Рисунок 1 – Динамика изменения количества аудиторских организаций в России

По мнению авторов, причина продолжающихся изменений в сфере аудиторской деятельности кроется в стремлении регуляторов аудиторской деятельности создать систему для повышения качества оказания аудиторских и прочих, связанных с аудитом услуг, а также формирование общественного мнения о СРО ААС «Содружество» как об организации, объединяющей профессионалов высокого уровня в области аудита. Данный вопрос не теряет своей актуальности, поскольку в массовом пространстве периодически тиражируется информация, связанная с выдачей ложных аудиторских заключений и отозванными лицензиями у банков, а также снижением показателей ответственности аудиторской деятельности перед заинтересованным сообществом².

Также необходимо учитывать, что число аудиторов, оказывающих услуги общественно значимым организациям (далее – ОЗО), также претерпевает значительное сокращение, так как для получения доступа к тендерам по выборам аудиторов начиная с 2023 года они обязаны войти в профильные реестры Федерального казначейства или Центрального Банка.

Проверку отчётности этих организаций за 2023 год смогут выполнять только аудиторы, состоящие в соответствующих реестрах. Аудиторские компании из реестра ФК смогут оказывать услуги ПАО, госкорпорациям, организациям с долей государственного участия не менее 25 % и другим юрлицам, обязанным раскрывать отчётность. Компании из реестра ЦБ получают право аудировать банки, страховые организации и другие финансовые организации, а также организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам [6].

Если говорить о конкретных цифрах, то на момент проведения исследования ОЗО аудируют около 1 тыс. аудиторских организаций, ОЗО на финансовом рынке – 250 компаний. По оценке участников рынка, с учётом требований к попаданию в реестры, таких как опыт работы с ОЗО не менее трёх лет и количество штатных сотрудников не менее пяти человек для реестра

² Нужно ли компенсировать отток аудиторов и как это сделать // Аудиторская фирма «Авдеев и К°». – URL: <https://www.auditit.ru/articles/audit/a105/1094408.html?ysclid=lv3k9yjr7153574680> (дата обращения: 15.03.2024 г.).

ФК и не менее 12 человек для реестра ЦБ, их число может сократиться соответственно до 200 и 40 организаций [1; 7].

На данный момент в отрасли сложилась двоякая ситуация, так как аудиторские организации стоят перед выбором:

– укрупнения организаций путём их объединения, поскольку часть небольших аудиторских компаний не проходит по критериям для попадания в реестр по работе с ОЗО;

или

– полного отказа от аудиторского направления деятельности и переориентации на другой спектр услуг (прежде всего консалтинг по востребованным на данный момент времени направлениям).

Данный тезис подтверждает практика последних лет: для многих аудиторских компаний аудит из основного вида деятельности становится скорее сопутствующей услугой, всё больше участников профессионального рынка делают ставку на консалтинг.

В частности, по данным «РАЭКС Аналитики», в 2020 году на доходы от аудита в целом пришлось 59 % (около 24 млрд руб.), а от консалтинга – 41 % (17 млрд руб.). В 2021 году соотношение изменилось: доля аудита – 35% (около 29 млрд руб.), доля консалтинга – 65 % (54 млрд руб.). По итогам 2022 года соотношение составило 60 % (25 млрд руб.) на 40 % (17 млрд руб.) в пользу аудита. По мнению авторов, последняя трансформация данного соотношения связана не с изменением тренда, а в большей степени с сокращением количества аудиторских организаций (см. табл. 2) и с ужесточением законодательных требований со стороны регуляторов.

В итоге можно отметить, что в аудиторской отрасли наблюдается ситуация сокращения профессиональных участников рынка, количества аудируемых организаций.

Сопоставление региональных рынков аудиторских услуг

Далее детальнее рассмотрим ситуацию, сложившуюся на уровне регионов. В рамках исследования будут сопоставлены данные типичной аудиторской организации в Москве, Санкт-Петербурге и регионах, представленных в отчёте под названием «Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2022 году», опубликованном на сайте Министерства Финансов РФ с данными, полученными в ходе изучения субъектов России, указанных в начале работы³.

В первую очередь следует отметить, что наибольшее сосредоточение аудиторских организаций и квалифицированных кадров расположено в Центральном федеральном округе (далее – ЦФО) по причине нахождения в нём головных организаций крупнейших аудиторских и консалтинговых организаций России. Здесь главным образом речь идёт об организациях бывшей «большой четвёрки», которые после выхода их международной сети и проведения ребрендинга стали называться:

- «Деловые решения и технологии» (бывшая Deloitte);
- «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (бывшая E&Y);
- «Технологии доверия» (бывшая PwC);
- «Kept» (бывшая KPMG)⁴.

Стоит отметить, что в ЦФО ввиду большей плотности населения в сравнении с другими регионами сконцентрировано достаточно большое количество юридических лиц, попадающих под обязательный и/или инициативный аудит. Подтверждением данного тезиса являются данные, представленные на рис. 2.

Также немаловажно рассмотреть распределение аудиторов по территории РФ (см. табл. 1).

³ Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2022 г. // Минфин России. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex?id_65=301928-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2022_g. (дата обращения: 13.07.2023).

⁴ Ценовой покер на российском рынке аудита // Аудиторская фирма «Авдеев и К°». – URL: <https://www.audit-it.ru/news/audit/1065259.html> (дата обращения: 18.12.2023).



Источник: Россия: территория неравенства. Часть 3 // Рабкор.ру. – URL: <https://rabkor.ru/columns/analysis/2019/04/17/territory-of-inequality-3/> (дата обращения: 08.06.2023).

Рисунок 2 – Неравномерность расселения по территории России

Таблица 1 – Распределение аудиторов по территории РФ

	Рос- сия, Всего	Москва		Другие регионы
		Всего	Из них без крупней- ших аудиторских организаций	
Распределение аудиторов по России				
2021 г.	100	43,4	38,2	56,6
2022 г.	100	45,4	40,5	54,6
Доля аудиторов в общем количестве сотрудников аудиторских организаций				
2021 г.	47,5	35,6	53,6	64,1
2022 г.	46,8	35,3	52,8	64,3

Источник: составлено с использованием [Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2022 г. // Минфин России. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/main-index?id_65=301928-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2022_g (дата обращения: 13.07.2023)].

Исходя из сравнительных данных, можно утверждать, что в Москве сконцентрировано около половины всех квалифицированных специалистов, имеющих аттестат аудитора.

Интереснее ситуация обстоит с долей аудиторов в общем количестве сотрудников аудиторских организаций. Средний показатель по России составляет 46,8 %, в то время как в Москве данный показатель равняется 35,3 %. Данные цифры свидетельствуют о том, что в штате московских аудиторских организаций много сотрудников, не имеющих квалификационного аттестата аудитора. Прежде всего, это сотрудники младших должностей (ассистент аудитора) и рабочий персонал, предоставляющий прочие консалтинговые услуги (юристы, оценщики и т. д.).

Далее рассмотрим динамику доходов аудиторских организаций за последние несколько лет (см. табл. 2).

Таблица 2 – Динамика доходов аудиторских организаций за 2020-2022 г.

Объём оказанных услуг, млрд руб.	За 2020 год	За 2021 год	За 2022 год
всего	59,9	62	58,4
из них без крупнейших АО	29,5	29,2	27,8
Изменение объёма оказанных услуг по сравнению с прошлым годом, %			
всего	4,9	3,6	-5,8
из них без крупнейших АО	-0,6	-0,9	-5
Объём доходов от аудита, приходящийся на 1 млн руб. выручки клиента, руб.	258	245	230

Источник: составлено с использованием [Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2022 г. // Минфин России. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex?id_65=301928-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2022_g. (дата обращения: 13.07.2023)]

Стоит отметить, что доход аудиторских организаций не имеет чётко выраженного тренда, однако ряд аналитиков и профессиональных участников аудиторского рынка считает, что тренд на консалтинговые услуги в условиях современной неопределённости и повышенных финансовых рисков значительно преобладает. По мнению авторов, в данном контексте речь идёт не о стоимостном выражении, а о количественном, поскольку выручка от аудита в значительной степени превалирует над консалтингом.

Наконец, отдельно стоит остановиться на показателях типичной аудиторской организации (усреднённого результата оценки), согласно аналитике Министерства финансов (см. табл. 3).

Таблица 3 – Показатели типичной аудиторской организации на 2021-2022 г.

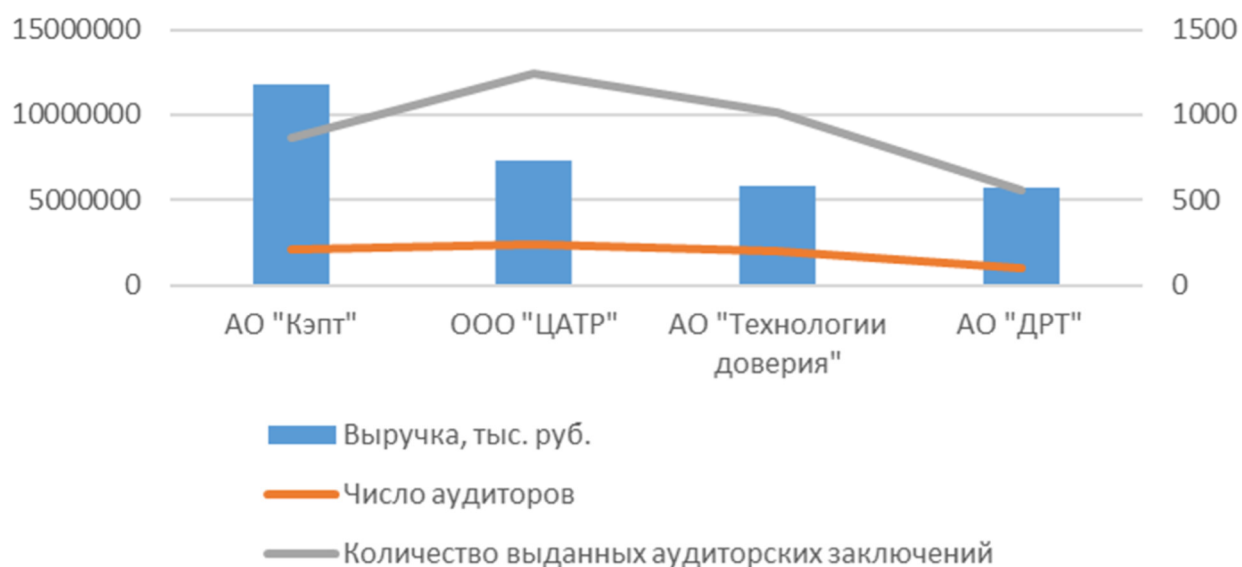
	Типичная аудиторская организация среди крупнейших АО		Типичная аудиторская организация в Москве (без крупнейших АО)		Типичная аудиторская организация в других регионах	
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Количество лет ведения аудиторской деятельности	25,5	26,5	13	14	14	15
Количество сотрудников, человек	1869,5	1812	5	7	5	6
Количество аудиторов, человек	260	213,5	4	5	4	4
Количество клиентов единиц	823,5	754	7	10	11	15
Доходы – всего, млн руб.	6905	6586,4	3,5	5	2,4	3,3
Доходы от проведения аудита в расчёте на одного клиента, тыс. руб.	4346,4	5042,1	188,5	216,3	117,6	131,1
Доходы в расчёте на одного сотрудника тыс. руб.	3475,6	3654,1	637,5	762,2	459,3	536,2

Источник: составлено с использованием [Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2022 г. // Минфин России. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex?id_65=301928-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2022_g. (дата обращения: 13.07.2023)]

Как видно из представленной информации, показатели крупнейших аудиторских организаций не идут ни в какое сопоставление с данными других организаций. На наш взгляд, для корректности сопоставления следует вынести крупнейшие организации на рассмотрение в отрыве от других компаний.

Если сравнивать между собой типичную организацию в Москве и в других регионах, то видно, что московская компания обходит компанию из региона по всем показателям, кроме количества клиентов, приходящихся на одну компанию. Как отмечалось ранее, объясняется это высокой конкуренцией московского рынка аудиторских услуг.

Отдельно были проанализированы ключевые показатели 4 крупнейших аудиторских компаний России, данные представлены на рис. 3.



Источник: составлено авторами

Рисунок 3 – Показатели аудиторских организаций бывшей «большой четвёрки» по итогам 2022 года

Анализ показателей деятельности аудиторских организаций «большой четвёрки» и сравнение их с показателями крупнейших аудиторских организаций показали, что изучаемые показатели являются сопоставимыми во многих отношениях, за исключением доходов, которые у компаний бывшей «Big 4» выше, что объясняется, с одной стороны, субъективной оценкой клиентами деловой репутации компаний (таким образом можно говорить о «переплате за бренд»), а с другой стороны, объективной оценкой стоимости услуг квалифицированного персонала, выделяемого на определённый проект.

Стоит помнить, что для ряда организаций аудит является ежегодной регламентной процедурой, главным предназначением которой является получение немодифицированного аудиторского заключения для подтверждения достоверности финансовой информации.

Однако отношение собственников к проверке в ряде случаев сильно разнится: для одних – это возможность обнаружения уязвимых мест в системе учёта и решение спорных вопросов, касающихся методики и корректности фиксации тех или иных фактов хозяйственной жизни, для других – бюрократическая волокита, при игнорировании которой предусмотрены санкции со стороны государственных органов.

Сама процедура аудита также может отличаться в зависимости от конкретной организации, квалификации аудиторов, контролёров качества и в целом конечной цели оказания услуги.

В одном случае это комплексное изучение и анализ специфики деятельности аудируемого лица, особенностей ведения бухгалтерского учёта и изучения наиболее проблемных вопросов, возникающих у клиента. Итогом завершения процедуры аудита является аудиторское

заключение и отчёт о проделанной работе. Выявленные недочёты и нарушения предоставляются собственникам с рекомендациями по исправлению.

В другом случае организация при проведении услуг аудита пренебрегает требованиями законодательных норм и кодекса трудовой этики аудиторов, результатом чего становится поверхностное изучение объектов проверки, неполное описание выявленных фактов в рабочих документах и, как следствие, необоснованное мнение в аудиторском заключении. Именно с данной проблемой борется государство посредством проведения внешнего контроля деятельности аудиторских организаций.

В качестве подтверждения данных тезисов можно привести научные работы отечественных учёных, предметом исследований которых является аудиторская деятельность. В своих научных трудах об этом пишут А. В. Турбанов [9], К. К. Арабян [2], Д. С. Фомина [10] и другие авторы.

Противоположная ситуация прослеживается при проведении инициативного аудита. Как правило, все клиенты, обращающиеся за подобной услугой, заинтересованы в конечном результате.

Необходимо понимать не только градацию аудиторских организаций, но и градацию клиентов. Очевидно, что клиенты аудиторских организаций различных регионов будут разные. Речь здесь не столько про наименования и сферу деятельности, а скорее про масштаб деятельности и финансовый оборот, которые оказывают значительное влияние на функционирование отечественной экономики. В силу ряда факторов (демографических, географических и исторических) головные офисы наиболее крупных организаций расположены в Москве и Санкт-Петербурге. Дочерние компании данных организаций располагаются в иных субъектах Российской Федерации, однако все финансовые потоки концентрируются именно в головной фирме. Следовательно, в месте расположения штаб-квартир будет проводиться заключение договора на аудиторскую проверку, что объясняется сосредоточением наибольшего количества аудиторских организаций в центральных регионах.

Необходимо также учитывать важную особенность рынка: крупнейшие аудируемые компании проводят аудит отчётности по нормам Международных стандартов финансовой отчётности (МСФО). Таким образом, провести аудит подобных клиентов могут только аудиторские компании, либо специализирующиеся на аудите по нормам МСФО, либо предлагающие подобного рода услуги в рамках аудиторских процедур. Как правило, это достаточно крупные аудиторские компании, занимающие лидирующие положения в регионах. Если рассматривать периферию, то масштаб деятельности и обороты местных предприятий значительно меньше, что наглядно демонстрирует количество ОЗО в различных регионах России [12].

Далее рассмотрим региональный рынок аудиторских услуг с целью выявления существующего положения аудиторских организаций, описания тенденций и перспектив дальнейшего развития отечественного аудита.

Помимо этого, выявим характеристики, присущие типичной аудиторской организации, и соотнесём получившиеся результаты с данными отчёта о состоянии аудиторского рынка⁵.

Для этого составим выборку аудиторских организаций по обозначенным ранее территориальным субъектам. Всего по данным СРО ААС «Содружество» на 07.06.2023 количество аудиторских организаций по указанным ранее регионам составляет:

- Москва – 829 организаций;
- Санкт-Петербург – 219 организаций;
- Пермский край – 38 организаций;
- Свердловская область – 65 организаций.

Для сопоставимости показателей возьмём в качестве выборки данные 35 крупнейших аудиторских организаций каждого территориального субъекта из представленного выше

⁵ Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2022 г. // Минфин России. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex?id_65=301928-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2022_g. (дата обращения: 13.07.2023)

списка, отобранных по критерию величины выручки [3]. Данное количество обусловлено относительно небольшим количеством аудиторских организаций, расположенных в Пермском крае (38 организаций – наименьшее количество среди всех анализируемых территориальных единиц).

На данном этапе мы определим перечень сравнительных показателей для корректного сопоставления аудиторских организаций из разных федеральных центров с целью формирования базы, на основе которой возможно построение портрета типичной аудиторской организации и интерпретации основных закономерностей, заложенной в основе полученных результатов.

В качестве сравнительных показателей эффективности аудиторской деятельности нами были выбраны:

- выручка – наиболее репрезентативный показатель финансовой эффективности, свидетельствующий о величине деловой активности конкретной организации;

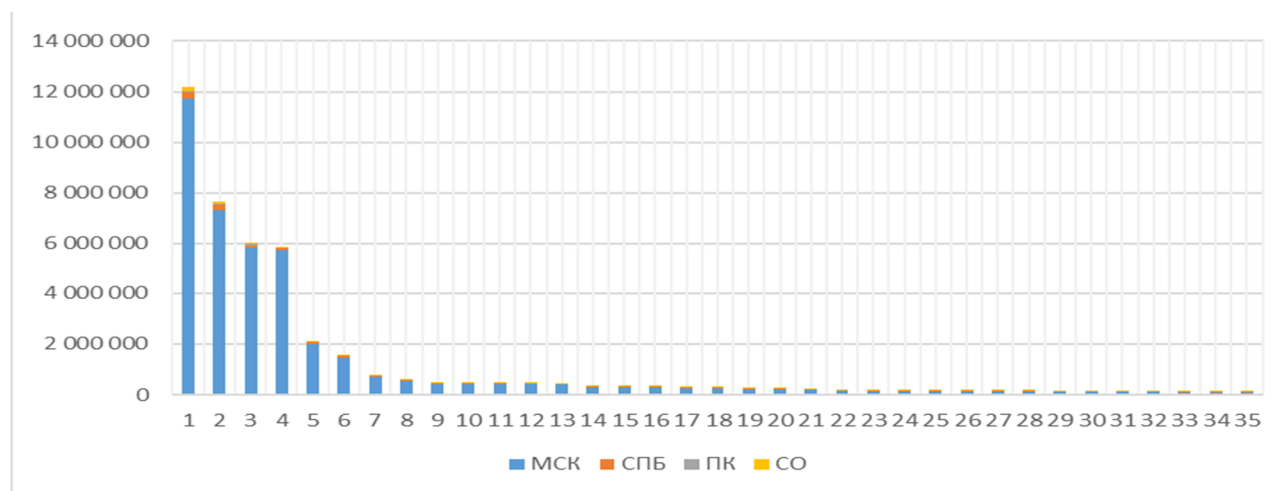
- продолжительность работы аудиторской организации на рынке аудиторских услуг – показатель, косвенно свидетельствующий о наличии и уровне доверия к аудиторской организации (деловой репутации);

- количество аудиторов с разбиением по видам трудовых отношений: аудиторы по основному месту работы (ТД) и аудиторы на совместительстве (ГПХ) – показатель, свидетельствующий о конкурентоспособности аудиторских организаций в борьбе за потенциальных клиентов. В первую очередь речь о возможности вступления в реестр аудиторских организаций способных осуществлять аудит общественно значимых организаций (далее – ОЗО) и общественно значимых организаций на финансовом рынке (далее – ОЗОФ). Согласно ФЗ от 02.07.2021 № 359-ФЗ в 2023 году в «общий» реестр по ОЗО попадают аудиторские организации, которые имеют в штате по основному месту работы не менее 5 человек (ранее – не менее трёх аудиторов). С 2023 года для реестра по ОЗО на финансовом рынке критерий по штату – не менее 12 человек (ранее – не менее 7).

- количество аудиторов с Единым аттестатом, заключивших трудовой договор с аудиторской организацией, следовательно, аудиторов, работающих по основному месту трудоустройства. Данный показатель характеризует качество предоставляемых аудиторских и консалтинговых услуг той или иной аудиторской организацией. Также данный показатель указывает на потенциал устойчивого развития и сохранения конкурентных позиций на рынке аудиторских услуг.

- количество аудиторских заключений (далее – АЗ) – основополагающий показатель деловой активности аудиторской организации, свидетельствующий о масштабах её деятельности.

Стоит ещё раз отметить, что исследуемые организации заранее были отфильтрованы нами по величине выручки. Градацию выручки по анализируемым территориальным субъектам можно представить следующим образом (см. рис. 4).

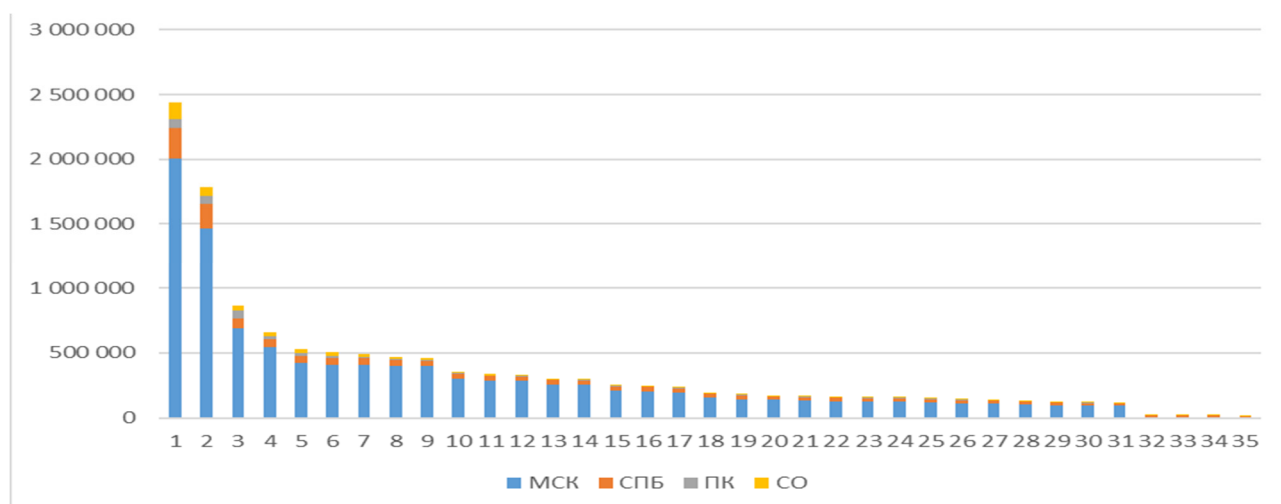


Источник: составлено авторами

Рисунок 4 – Распределение выручки за 2022 год среди компаний, попавших в выборку

Из представленных данных видно, что выручка московских аудиторских организаций значительно превосходит выручку организаций, представленных в других субъектах. Однако в данном примере в общее число аудиторских организаций были включены организации бывшей «четвёрки».

Посмотрим на данные после исключения данных аудиторских организаций (см. рис. 5).

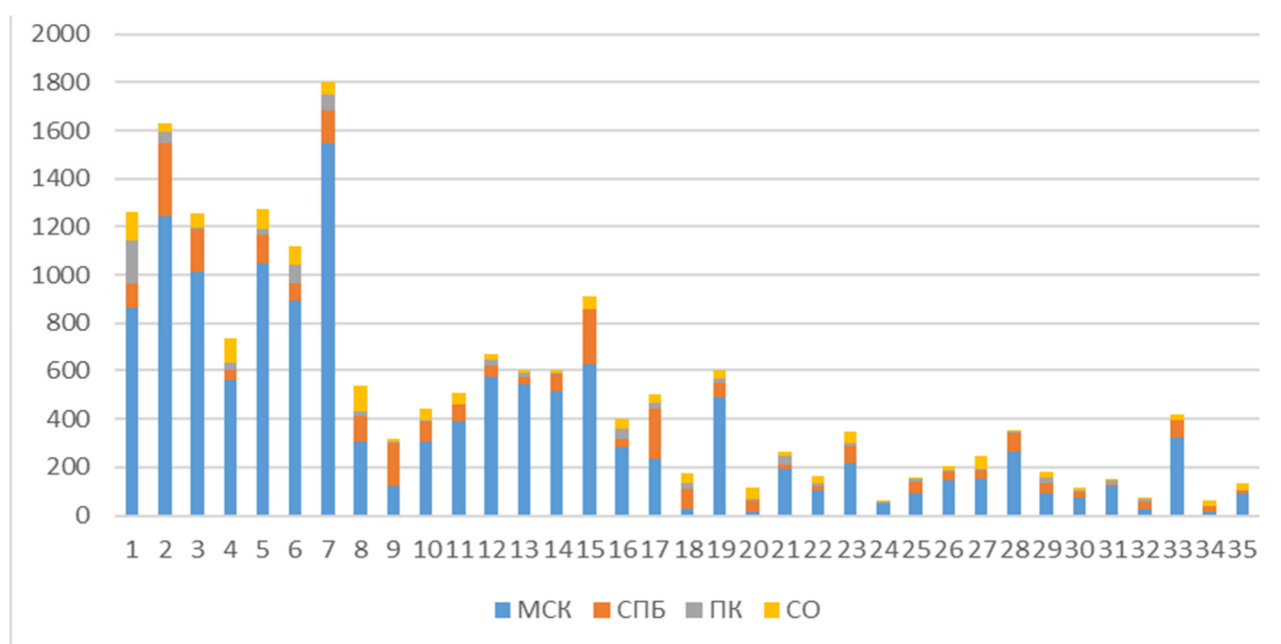


Источник: составлено авторами

Рисунок 5 – Распределение выручки за 2022 год среди компаний, попавших в выборку (без бывшей «большой четвёрки»)

Как видно из графика, кардинальным образом ситуация не изменилась. Следовательно, можно наблюдать следующую градацию по выручке: на первом месте – Москва, на втором – Санкт-Петербург, на третьем – Свердловская область, на четвёртом – Пермский край.

Далее рассмотрим количество аудиторских заключений, выданных в 2022 году. В данный и последующие графики мы включили бывшую «большую четвёрку» (см. рис. 6).

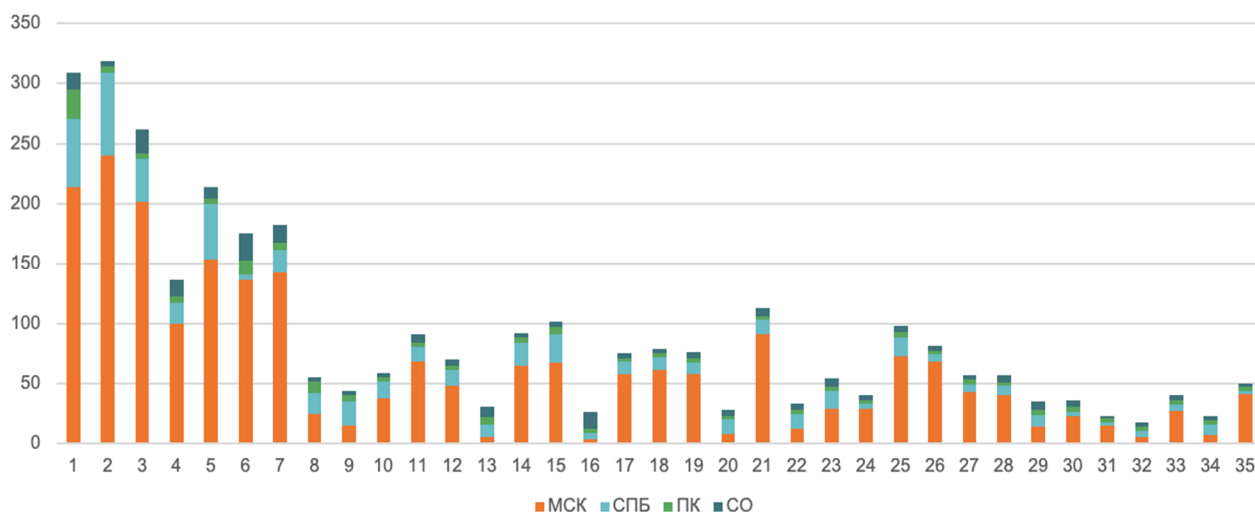


Источник: составлено авторами

Рисунок 6 – Количество аудиторских заключений за 2022 год

В данном сравнении ситуация значительно интереснее. Тенденция распределения числа аудиторских заключений начинает незначительно меняться начиная с двадцатой по счёту организации и, по нашему предположению, становится явно заметной в сопоставлении менее крупных организаций.

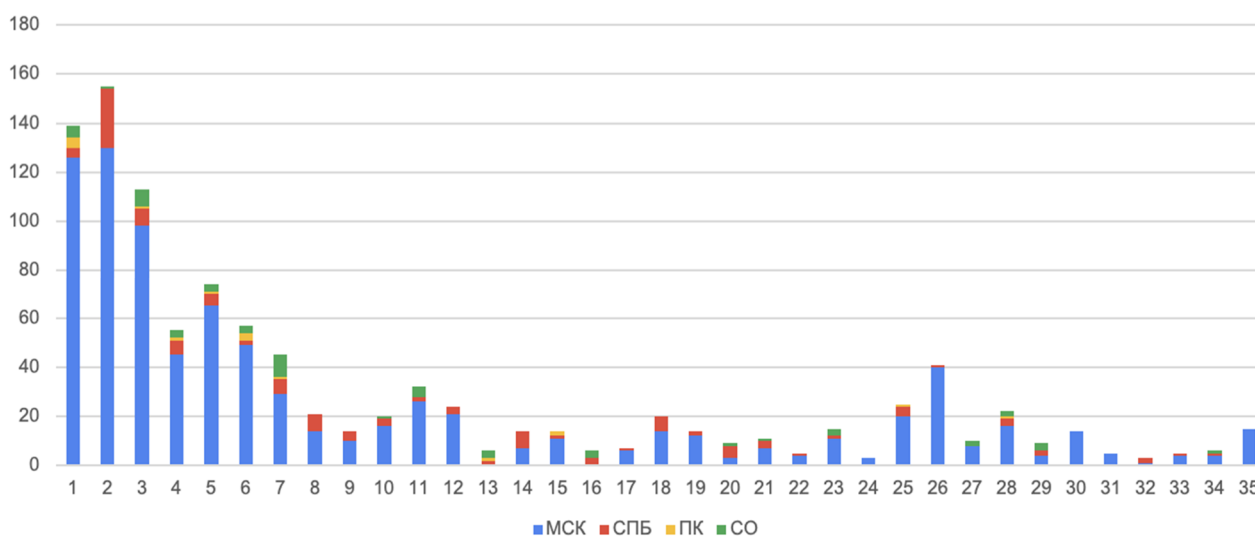
Отдельно следует рассмотреть и численность аудиторов в организациях по регионам (см. рис. 7). В целом наблюдается следующая тенденция: наибольшее количество аудиторов работает в московских организациях, наименьшее – в организациях Пермского края. Это обусловлено размерами компаний, плотностью населения территориальных субъектов, на которых они расположены, а также количеством проводимых проверок.



Источник: составлено авторами

Рисунок 7 – Общая численность аудиторов на 2022 год

Далее будет представлен анализ аудиторских организаций по такому признаку, как количество аудиторов с Единым аттестатом (см. рис. 8). Сравнение регионов по данному критерию имеет высокую значимость. Наличие аудиторов с Единым аттестатом в штате позволяет производить проверку ОЗО, что, в свою очередь, увеличивает выручку компаний, расширяет масштаб деятельности и укрепляет деловую репутацию.

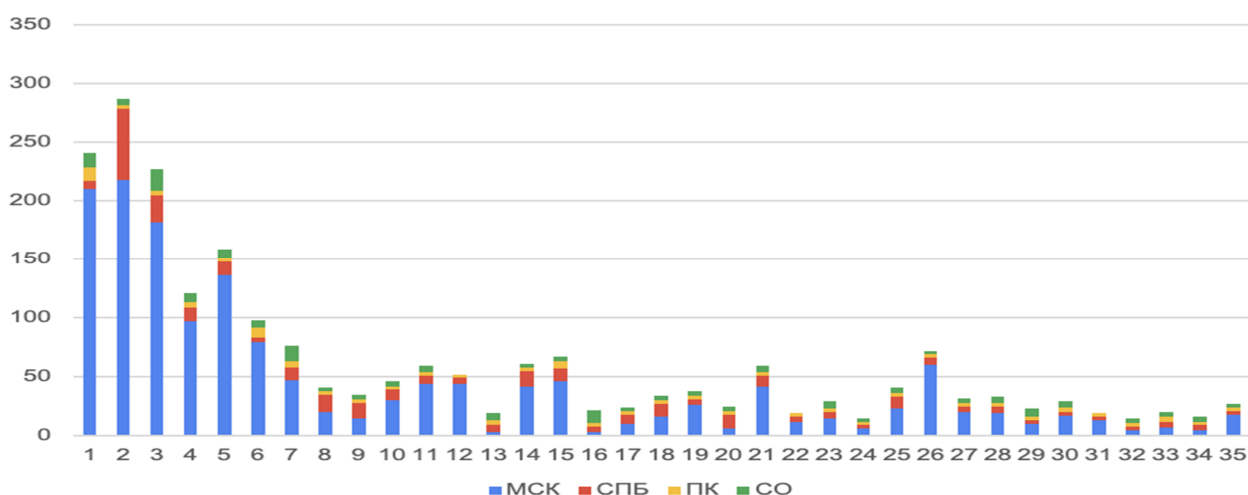


Источник: составлено авторами

Рисунок 8 – Количество аудиторов с Единым аттестатом на 2022 год (в штате, по основному месту работы), чел.

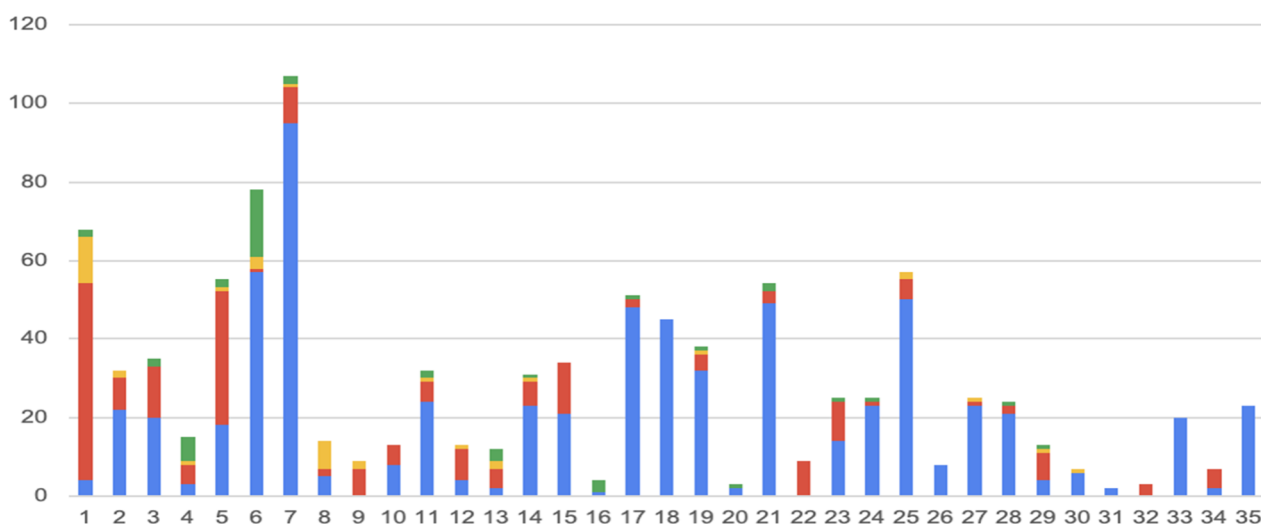
Анализ диаграммы показывает, что количество аудиторов с Единым аттестатом в московских фирмах значительно больше аудиторов с аналогичным аттестатом с других анализируемых регионах. При этом процентное соотношение разнится с предыдущей диаграммой, следовательно, в других регионах, отличных от Москвы, аудиторские компании испытывают дефицит аудиторов с Единым аттестатом либо же такие аудиторы у организаций отсутствуют вовсе.

Отдельно был рассмотрен характер трудоустройства аудиторов по анализируемой группе компаний (см. рис. 9, 10).



Источник: составлено авторами

Рисунок 9 – Количество аудиторов по основному месту работы, чел.



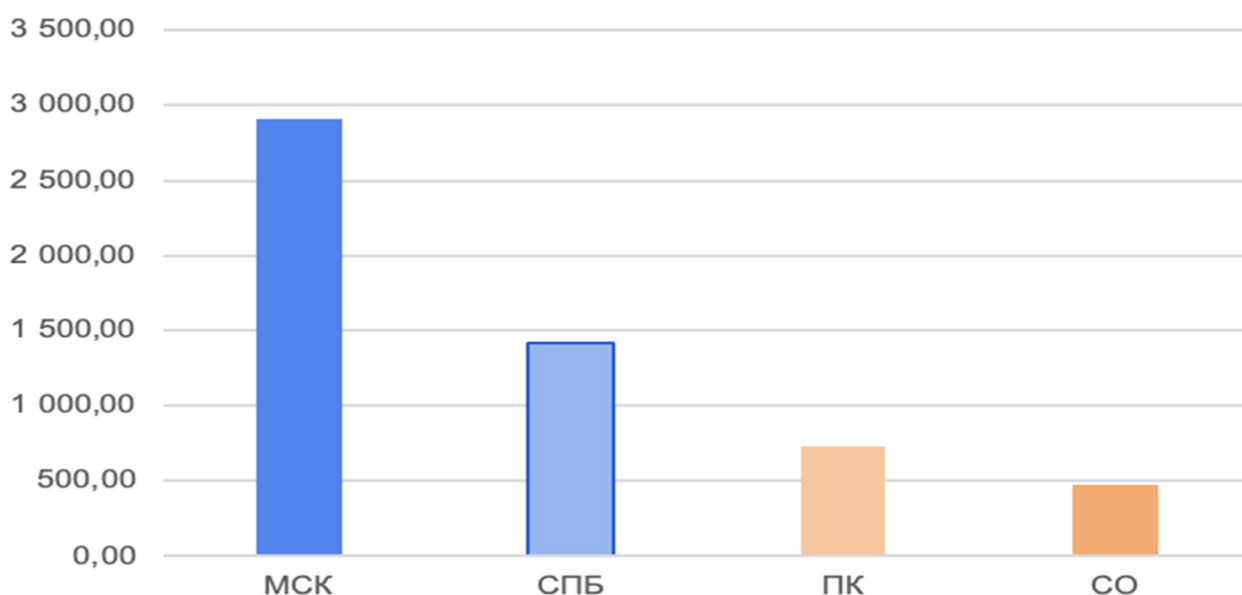
Источник: составлено авторами

Рисунок 10 – Количество аудиторов по совместительству, чел.

Очевидно, что большая доля аудиторов, занятых на основном месте работы, сосредоточена среди московских организаций, исходя из ряда вышеупомянутых факторов, основным из которых является плотность населения регионов.

Обратная тенденция наблюдается среди аудиторов, работающих по совместительству, то есть, аудиторов, дополнительно трудящихся в свободное от основной работы время, на другой работе на условиях трудового договора. К примеру, в крупнейших компаниях Санкт-Петербурга большое количество аудиторов работает по совместительству.

В исследовании также был рассчитан один относительный показатель – отношение выручки организации к количеству выданных аудиторских заключений, который равняется средней стоимости 1 заключения по исследуемым регионам. Усреднённое значение относительного показателя в разрезе исследуемых регионов представлено на рис. 11.



Источник: составлено авторами

Рисунок 11 – Средний размер выручки на 1 аудиторское заключение по выбранным компаниям

Таким образом, наименьшая стоимость одного аудиторского заключения в среднем составила в Свердловской области – 473,41 тыс. руб. Наибольшая величина среди анализируемых компаний наблюдается в Москве – 2 912,89 тыс. руб., что обусловлено размерами компаний-клиентов.

Рассмотрим корреляционную матрицу для московских аудиторских организаций (см. табл. 4).

Таблица 4 – Корреляционная матрица для московских аудиторских организаций

	Выручка в 2022 году (тыс. руб.)	Лет на рынке	Количе- ство АЗ	Кол-во аудиторов с Единым аттестатом (в штате)
Выручка в 2022 году (тыс. руб.)	1			
Лет на рынке	0,30	1		
Количество АЗ	0,57	0,35	1	
Кол-во аудиторов с Единым аттестатом (в штате)	0,90	0,34	0,72	1

Источник: составлено авторами

Таким образом, между выручкой и количеством аудиторов с Единым аттестатом наблюдается прямая линейная зависимость. Следовательно, на размер выручки существенно влияет именно количество аудиторов, что подтверждает нашу гипотезу, описанную ранее. Количество лет на рынке особого влияния не оказывает.

Зависимая переменная – выручка организаций. В качестве объясняющих переменных

были использованы: количество лет на рынке, количество выданных аудиторских заключений за 2022 год, а также количество аудиторов с Единым аттестатом (работающие в штате, т. е. по основному месту работы). В работе была представлена регрессионная модель (см. табл. 5).

Таблица 5 – Регрессионная статистика для московских аудиторских организаций.

<i>Регрессионная статистика</i>	
Множественный R	0,937189322
R-квадрат	0,878323825
Нормированный R-квадрат	0,862100335
Стандартная ошибка	942620,4903
Наблюдения	35

Источник: составлено авторами

Модель объяснена на 87 %, что говорит о том, что построенную модель можно охарактеризовать как качественную.

Затем рассмотрим корреляционную матрицу для организаций Санкт-Петербурга (табл. 6).

Таблица 6 – Корреляционная матрица для аудиторских организаций г. Санкт-Петербурга

	Выручка в 2022 году (тыс. руб.)	Лет на рынке	Количе- ство АЗ	Кол-во аудиторов с Единым аттестатом (в штате)
Выручка в 2022 году (тыс. руб.)	1			
Лет на рынке	0,66	1		
Количество АЗ	0,51	0,05	1	
Кол-во аудиторов с Единым аттестатом (в штате)	0,62	0,10	0,64	1

Источник: составлено авторами

Наибольшее влияние на размер выручки также оказывает количество аудиторов с Единым аттестатом. Далее перейдём к рассмотрению регрессионной статистики (см. табл. 7).

Таблица 7 – Регрессионная статистика аудиторских организаций Санкт-Петербурга

<i>Регрессионная статистика</i>	
Множественный R	0,636061041
R-квадрат	0,404573648
Нормированный R-квадрат	0,346951743
Стандартная ошибка	36929,4893
Наблюдения	35

Источник: составлено авторами

Значение R^2 – менее 70 %, что говорит о том, что получившаяся модель является некачественной и её переменные незначимы.

Рассмотрим корреляционную матрицу для аудиторских организаций Пермского края (табл. 8).

Согласно получившимся значениям корреляционной матрицы можно сделать вывод, что в большей степени на выручку аудиторской организации оказывает влияние количество подписанных аудиторских заключений – по аналогии с предыдущими моделями (табл. 9).

Таблица 8 – Корреляционная матрица для аудиторских организаций Пермского края

	Выручка в 2022 году (тыс. руб.)	Лет на рынке	Количе- ство АЗ	Кол-во аудиторов с Единым аттестатом (в штате)
Выручка в 2022 году (тыс. руб.)	1			
Лет на рынке	0,13	1		
Кол-во аудиторов с Единым аттестатом (в штате)	0,49	0,11	1	
Количество АЗ	0,58	0,23	0,74	1

Источник: составлено авторами.

Таблица 9 – Регрессионная статистика аудиторских организаций Пермского края

Регрессионная статистика	
Множественный R	0,586328785
R-квадрат	0,343781444
Нормированный R-квадрат	0,280276423
Стандартная ошибка	14411,11585
Наблюдения	35

Источник: составлено авторами

Согласно данным регрессионной статистики (анализу построенной модели зависимости выручки аудиторских компаний от перечисленных ранее факторов, см. табл. 9), можно сделать вывод о том, что построенная регрессионная модель ещё менее значимая, чем рассмотренные ранее, и не описывает характер изменения выручки аудиторских организаций.

Далее рассмотрим корреляционную матрицу для аудиторских организаций Свердловской области (табл. 10).

Таблица 10 – Корреляционная матрица для аудиторских организаций Свердловской области

	Выручка в 2022 году (тыс. руб.)	Лет на рынке	Количе- ство АЗ	Кол-во аудиторов с Единым аттестатом (в штате)
Выручка в 2022 году (тыс. руб.)	1			
Лет на рынке	0,17	1		
Количество АЗ	0,64	0,22	1	
Кол-во аудиторов с Единым аттестатом (в штате)	0,46	0,44	0,45	1

Источник: составлено авторами

В данном случае мы наблюдаем тенденцию, ранее выявленную у организаций Пермского края. В отличие от других исследуемых регионов, в Свердловской области на выручку организаций в большей мере оказывает влияние количество аудиторских заключений. Также рассмотрим статистику регрессионной модели и сделаем выводы о значимости модели (табл. 11).

Построенную модель нельзя назвать качественной, поскольку она не объясняет факторы, влияющие на результирующий показатель.

Таблица 11 – Регрессионная статистика аудиторских организаций Свердловской области

<i>Регрессионная статистика</i>	
Множественный R	0,667261957
R-квадрат	0,44523852
Нормированный R-квадрат	0,391551925
Стандартная ошибка	18813,94321
Наблюдения	35

Источник: составлено авторами

Таким образом, можно заметить следующую закономерность: на выручку аудиторских организаций, функционирующих в городах федерального значения, в большей степени оказывает влияние факт наличия у аудиторов, работающих по основному месту, Единого аттестата. В Свердловской области и Пермском крае влияющим фактором оказывается количество выдаваемых аудиторских заключений. Кроме того, такие факторы, как количество лет на рынке, количество аудиторских заключений и количество аудиторов с Единым аттестатом в штате, с высоким уровнем достоверности описывает поведение выручки лишь только для аудиторских организаций наиболее развитых районов России. Важно выделить ещё один вывод: аудиторские компании центра в значительной степени отличаются от аудиторских компаний в регионах по масштабам деятельности, ценовой политике, количеству квалифицированных аудиторов, количеству выданных аудиторских заключений и масштабам деятельности самих клиентов.

Проблемы и перспективы развития рынка аудиторских услуг

На основании всех отмеченных наблюдений авторами статьи был сформулирован ряд проблем, затрудняющих развитие аудита в России (см. табл. 12). Отдельно были отмечены проблемы развития аудиторской деятельности как в России в целом, так и в отдельно взятых регионах.

Таблица 12 – Проблемы развития аудиторских организаций

<i>Проблемы развития аудита в России в целом</i>	<i>Региональная проблематика развития аудита</i>
Усиление законодательного регулирования, вызванного внесением изменений в ФЗ 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности. Ужесточение проведения внешнего контроля деятельности со стороны регуляторов	Региональная асимметрия: смещение выручки, количества аудиторских организаций к центральным районам России: Москве, Санкт-Петербургу. Аудиторские организации, располагающиеся в отдалённых регионах, отличаются относительно небольшим количеством аудиторов в штате, а также незначительным размером выданных аудиторских заключений
Сокращение количества аудиторских организаций ввиду принятого требования о минимальном количестве аудиторов в штате	Уход с рынка региональных малых организаций
Сокращение количества аудируемых организаций ввиду изменения требований для проведения обязательного аудита (повышение величины выручки до 800 млн руб., совокупной величины активов – до 400 млн руб.), как следствие, сокращение объёмов выручки от основной деятельности, острая необходимость переориентации на осуществление консультационных услуг	Слабое развитие региональных рынков, функционирующих на «периферии»

Уход международных компаний с российского рынка: полный ребрендинг компаний бывшей «большой четвёрки»	
Ожесточение конкуренции среди аудиторских организаций: наблюдается слияние компаний в более крупные, вытеснение с рынка малых организаций	
Высокие барьеры для получения профессионального аттестата аудитора: многоуровневый экзамен на проверку комплексных знаний об экономике, праве, финансах, бухгалтерском учёте и аудите	
Увеличение числа проверок, вызванное изменениями в законодательстве. Ежегодной проверке теперь подлежат аудиторские компании, клиентами которых являются общественно значимые организации, банки и иные участники финансового рынка	
Проводимые аудиторские проверки носят формальный характер. Как следствие, рост числа жалоб со стороны заинтересованных пользователей. Первоочередной целью многих организаций стало соблюдение требований законодательства (в том числе антикоррупционного), поэтому вопросы качества в таких проверках остаются «на втором плане»	

Источник: составлено авторами

Отдельно необходимо остановиться на сопоставлении аудиторских организаций центра и периферии для формирования портрета типичной аудиторской организации. На фоне представленных выше аналитических выводов наблюдается чёткая градация аудиторских организаций на определённые уровни в показателях эффективности аудиторской деятельности за период анализируемого 2022 года. По аналогии с показателями различен подход и в самой структуре деятельности анализируемых компаний, отчего, на наш взгляд, необходимо разграничивать портрет типичной аудиторской организации Москвы и остальных территориальных субъектов (г. Санкт-Петербург, Пермский край и Свердловская область). Так фирмы, находящиеся в Москве, концентрируют у себя наибольшее количество квалифицированных кадров (аудиторов с Единым аттестатом), предлагая им официальное трудоустройство в штате ведущих компаний отрасли, от этого разрыв от регионального рынка становится только существеннее. В свою очередь, даже менее крупные столичные организации находятся в состоянии жёсткой конкурентной борьбы, отчего главной составляющей эффективной деятельности является оптимальное соотношение качества оказываемых услуг и цены, следовательно, данные факторы следует относить к интенсивным. По нашему мнению, данная характеристика в полной мере описывается в отчёте Минфина.

Несколько иначе обстоит ситуация в регионах, где конкурентная борьба объективно менее агрессивная по причине наличия малого количества аудиторов в принципе, отчего организации нередко прибегают к использованию экстенсивных факторов: демпинга, пренебрежения нормативными и локальными актами, привлечения совместителей в разгар сезона проверок, чрезмерная клиентоориентированность, граничащая с нарушением норм Международных стандартов аудита (МСА), и т. д. Следствием данных процессов является снижение качества предоставляемых услуг. Именно с этим ключевым фактом пытается бороться наше государство, что было упомянуто ранее. Аналогичной точки зрения придерживается Минфин.

В целом отметим и то, что портрет типичной аудиторской организации Москвы, Санкт-Петербурга и регионов (Пермского края и Свердловской области) совпадает с портретом, представленным в отчёте Минфина в целом по России.

В связи с выявленными ранее проблемами авторами были определены рекомендации общего характера для поступательного развития субъектов аудиторского рынка (см. табл. 13).

Таблица 13 – Перспективные направления развития аудиторских организаций

<i>Перспектива развития</i>	<i>Причина возникновения</i>	<i>Следствие развития перспективы</i>
Развитие консалтинговых услуг в части поддержки клиентов по внедрению, изменению и разработке корпоративных программ, направленных на следование стратегии и видам деятельности организации, с использованием современных цифровых технологий	Новые вызовы в современной экономической ситуации: активное внедрение продуктов цифровизации, изменение направлений деятельности и поиск новых с целью поддержания ключевых финансовых показателей (для чего зачастую требуются экспертные консультации)	Требование к повышению квалификации аудиторов, сотрудников аудиторских организаций путём проведения курсов повышения квалификации и профессиональной подготовки. Повышение уровня цифровизации при осуществлении консультационных услуг, краткосрочное повышение цен на консалтинг, вызванное активными внушительными материальными затратами в разработку и внедрение цифровых продуктов
Расширение понятия аудит: помимо стандартного понимания термина аудит, который зачастую идет в увязке с бухгалтерской (финансовой) отчётностью и представляет собой проверку отчетности организации с целью выражения мнения о её достоверности. В современных условиях под понятие аудит также могут «подпадать» такие понятия, как аудит бизнес-процессов, аудит кадрового делопроизводства, стратегический аудит, аудит инвестиций, внутренний, промышленный аудит	Снижение количества проверок в рамках обязательного аудита по причине повышения пороговых значений критериев (выручка за год – 800 млн руб., совокупная величина активов – 400 млн), а также снижения экономической активности организаций, вызванной потерей части рынков (закрытие рынков), колебанием валютных курсов и др.	Расширение компетенций аудитора. Разработка методик, рекомендаций для проведения «тематических» видов аудита
Проведение инициативного аудита. В связи с текущей экономико-политической ситуацией наблюдается популяризация проведения данного вида аудита. Тенденция обусловлена в первую очередь изменением условий для проведения обязательного аудита (увеличение «порого-	Аналогично предыдущему пункту. Повышение заинтересованности руководства в оценке эффективности деятельности, следование ESG-стратегиям (составление нефинансовой «расширенной» отчётности по составляющим: социальный,	Расширение нормативного поля, определяющего принципы и правила организации, проведения и интерпретации полученных результатов инициативного аудита

вого значения выручки и совокупного размера активов), а также ухудшением деловой активности организаций (что связано со значительным сокращением размера выручки до уровня ниже «порогового», служившего основанием для проведения обязательного аудита)	экологический аспекты, корпоративное управление). Необходимость проведения детальной, комплексной проверки деятельности для принятия необходимого управленческого решения (получение достаточной доказательной базы, подтверждающей/опровергающей необходимость принятия решения)	
Укрупнение бизнеса: слияние и поглощение. Данное направление актуально для незначительных по масштабам деятельности аудиторских организаций, стремящихся «выжить» в текущих рыночных условиях. В таком случае в штате сотрудников может быть достигнуто значительное количество аудиторов с единым аттестатом, что может послужить в дальнейшем повышению лояльности к аудиторской компании	Высокая конкуренция (крупные клиенты придерживаются принципа лояльности бренда, это означает, что в подавляющем большинстве организации прибегают к услугам широко известных аудиторских компаний с большим практическим опытом), жёсткие требования к функционированию аудиторской организации	Возможно недопущение объединения аудиторских организаций в аудиторские организации крупных размеров. Мелкие аудиторские организации могут исчезнуть вовсе из-за высоких требований к существованию на рынке аудиторских услуг, однако средние будут поддерживаться государством с целью недопущения олигополии. Альтернативный вариант развития – снижение барьеров для входа на рынок аудиторских услуг, активное включение новых игроков
Расширение рынков: поиск клиентов, функционирующих в странах ближнего зарубежья	Аналогично предыдущему пункту. Потеря ряда клиента, вызванная уходом крупных международных компаний с российских рынков ввиду обострившейся экономико-политической обстановки	Повышение требований к квалификации аудитора с точки зрения законодательного регулирования субъектов других стран, повышение уровня межстрановой конкуренции

Источник: составлено авторами

Таким образом, следование представленным выше рекомендациям, по мнению авторов, позволит участникам профессионального рынка справиться с негативными последствиями кризисного положения, существующего в аудиторской отрасли, и повысить общественную значимость аудита в глазах общественности.

Заключение

Сопоставление показателей экономической деятельности исследованных компаний с целью адаптации и унификации подходов в осуществлении аудиторской деятельности является невозможным по целому ряду причин. Прежде всего, это реализация деятельности в раз-

ных экономических нишах. Региональные компании в большинстве случаев оказывают услуги местным клиентам, имеющим небольшой масштаб деятельности и финансовый оборот. В свою очередь, компании центра, напротив, аудиторствуют крупные фирмы. Следовательно, можно говорить о том, что, несмотря на сокращение численности аудиторов в целом по отрасли, продолжает функционировать большое количество организаций – потенциальных клиентов, которых аудиторские фирмы ЦФО не способны взять на обслуживание ввиду ограниченности предложения аудиторских услуг. Следовательно, удовлетворить избыточный спрос могут региональные фирмы. В условиях сохранения дальнейшего курса государства на реализацию прежней политики в отношении аудиторской деятельности и компаний в отрасли в итоге в регионах останется несколько крупных аудиторских компаний, удовлетворяющих потребности местного рынка.

Подводя итог всему исследованию, можно говорить, что, с одной стороны, имеются достаточные основания полагать, что в будущем следует ожидать увеличения спроса на услуги аудиторских организаций по причине того, что экономика находится в неустойчивом состоянии, в связи с чем наблюдается повышение интереса к инициативному аудиту, а также к введенным мерам государственной поддержки, получение которых зачастую связано с необходимостью подтвердить показатели и, соответственно, право на получение помощи от государства. Таким образом, освободившиеся на российском рынке ниши, ранее занятые иностранными компаниями, уже сейчас привлекают внимание не только отечественных компаний, но и бизнеса из дружественных стран. А расширение бизнеса или его вывод на новый рынок неизменно требует поддержки специалистов.

Также стоит отметить, что заказчикам аудиторских услуг в дальнейшем стоит готовиться к повышению стоимости обязательных процедур по причине снижения конкурентоспособности рынка аудиторских услуг, так как количество аудиторских организаций продолжит сокращаться. На наш взгляд, значительное влияние на стоимость аудита окажет смещение акцента на крупные аудиторские компании, штат которых составляют аудиторы с новым аттестатом, который позволяет проводить аудит ОЗО и ОЗО на финансовом рынке. Так как приоритет аудиторских организаций заключается в привлечении и удержании наиболее квалифицированных специалистов, величина заработной платы данных сотрудников будет увеличиваться, следовательно, это отразится на стоимости услуг. Также ожидается и очередное сокращение количества заказчиков, так как часть организаций, которая ранее попадала под критерии обязательного аудита, с 2023 года освобождается от такой обязанности при условии, если доход организации до 800 млн рублей, а сумма активов баланса до 400 млн рублей (включительно).

Список источников:

1. Азарова, Л. В. Оценка перспектив развития рынка аудиторских услуг в современных условиях / Л. В. Азарова, Е. Н. Ястребова, К. Ю. Журавлева // Современное состояние экономических систем: управление, развитие, безопасность : Сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции, Тверь, 20 декабря 2022 года. – Тверь: Тверской государственный технический университет, 2023. – С. 24-28. – EDN JGHLAE.
2. Арабян, К. К. Доклад для общественных консультаций с целью совершенствования концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности // Саморегулируемая организация аудиторов ассоциация «Содружество». – URL: https://xn--80aa4bhee.xn--plai/documents/334284/?sphrase_id=189344 (дата обращения: 02.08.2023).
3. Булыга, Р. П. Информационная прозрачность: подходы к оценке, ключевые характеристики, тренды / Р. П. Булыга, И. В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – Т. 6, № 6. – С. 6-23. – DOI 10.26794/2408-9303-2019-6-6-6-23. – EDN BYFTBR.
4. Гутцайт, Е. М. О методическом совершенствовании статистики рынка аудиторских услуг / Е. М. Гутцайт // Аудитор. – 2020. – Т. 6, № 9. – С. 10-19. – DOI 10.12737/1998-0701-2020-10-19. – EDN SKPYSM.
5. Ерохина, Е. И. Транспарентность подходов к качеству аудиторских услуг в Российской Федерации / Е. И. Ерохина // Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях

цифровой экономики : Сборник статей Международной научно-практической конференции, Москва, 20 февраля 2020 года / Под редакцией М.В. Петровской, Г.Д. Амановой. – Москва: Российский университет дружбы народов (РУДН), 2020. – С. 201-210. – EDN FTVNTD.

6. Иванов, А. В. Снижение количества аудиторов как закономерное следствие цифровизации экономики и усиления государственного контроля в России / А. В. Иванов // Сибирская финансовая школа. – 2023. – № 1(149). – С. 137-143. – DOI 10.34020/1993-4386-2023-1-137-143. – EDN YHMIZP.

7. Пославская, Ю. Аудиторов сократит реестр // АО «Коммерсантъ». – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5843865> (дата обращения: 13.07.2023).

8. Ларионов, С. Россия: территория неравенства. Часть 3 // Рабкор. – URL: <https://rabkor.ru/columns/analysis/2019/04/17/territory-of-inequality-3/> (дата обращения: 08.06.2023).

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

10. Фомина, Д. С. Развитие инструментов оценки и контроля качества аудиторской деятельности / Д. С. Фомина // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – Т. 6, № 5. – С. 58-68. – DOI 10.26794/2408-9303-2019-6-5-58-68. – EDN LDWOPF.

11. Хайруллина, О. И. Исследование регионального аудиторского рынка / О. И. Хайруллина, А. В. Посохина // Экономика, предпринимательство и право. – 2022. – Т. 12, № 4. – С. 1323-1346. – DOI 10.18334/epp.12.4.114552. – EDN DZUQLW.

12. Чугунов, А. В. Современное состояние и проблемы развития аудита в России / А. В. Чугунов, М. С. Агафонова, Н. А. Анисимова // Цифровая и отраслевая экономика. – 2022. – № 3-4(28). – С. 40-46. – EDN LOATZB.

Статья поступила в редакцию / Received: 22.03.2024

Принята к публикации / Accepted: 06.05.2024

Дата выхода в свет / Date of publication: 01.07.2024